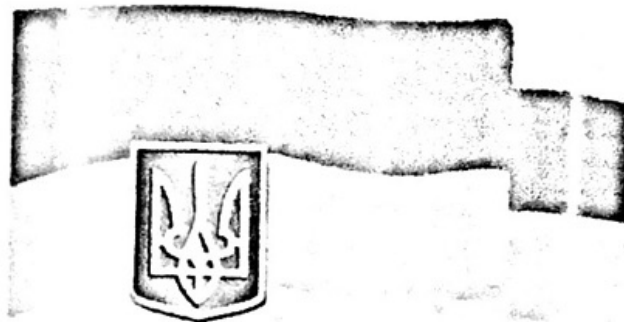




ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

21100, м. Вінниця, Хмельницьке шосе, 7, тел. 66-12-82, факс 66-12-82
E-mail: vinnytsia@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 20080633

10.12.2019

№07-33/07

Аудиторський звіт
про результати державного фінансового аудиту діяльності
державного підприємства «Крижопільське лісове господарство»
за період з 01.01.2016 по 30.06.2019



м. Крижопіль 2019 рік

Handwritten signature

В звіті представлено результати державного фінансового аудиту державного підприємства «Крижопільське лісове господарство» (далі – Підприємство) за період з 01.01.2016 по 30.06.2019.

Аудиторське дослідження проведено відповідно до п. 4.4 Плану проведення заходів фінансового контролю Державної аудиторської служби України на III-й квартал 2019 року, Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.03.2019 №252.

Інформація призначена для державного підприємства «Крижопільське лісове господарство», Вінницького обласного управління лісового та мисливського господарства та державного агентства лісових ресурсів України.

Аудиторський звіт підготовлено головним державним аудитором відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області Сторожук С.В., провідним державним аудитором Возик А.С. та провідним державним фінансовим інспектором Мальованою Е.Е.

Державний фінансовий аудит діяльності Підприємства проводиться вперше.

Попередній контрольний захід, а саме ревізія фінансово-господарської діяльності Підприємства за період з 01.01.2015 по 01.04.2017 проведена Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області в 2017 році (акт від 27.06.2017 року №07-30/5).

У періоді, що підлягав аудиторському дослідженню, загальна сума активів Підприємства станом на 01.01.2016 становила 16 070,0 тис.грн, на 01.01.2017 – 21 300,0 тис.грн, на 01.01.2018 – 24 512,0 тис.грн, на 01.01.2019 – 25 394,0 тис.грн, на 30.06.2019 – 26 710,0 тис.грн, в тому числі основних засобів (залишкова вартість) 11 642,0 тис.грн, 14 256,0 тис. грн, 16 584,0 тис.грн, 16 590,0 тис. грн, 15 896,0 тис.грн, відповідно.

Станом на 30.06.2019 вартість основних засобів (первісна) 34 359,0 тис. гривень.

В 2016 році Підприємством отримано бюджетних коштів в загальній сумі 132,0 тис. грн, які перевірені під час проведення ревізії фінансово-господарської діяльності (акт від 27.06.2017 року №07-30/5).

Впродовж 2017-2018 років та I півріччя 2019 року Підприємством бюджетні кошти не отримувались.

Обсяг охоплених аудитом фінансових ресурсів становить 16 655,3 тис. грн, обсяг майна – 12860,0 тис.грн

Середньооблікова чисельність усіх працівників Підприємства в еквіваленті повної зайнятості станом на 31.12.2016 року становить 149 осіб, станом на 31.12.2017 – 149 осіб, станом на 31.12.2018 – 148 особи та станом на 30.06.2019 – 148 особи.

Загальна площа земель лісового фонду ДП «Крижопільський лісгосп» станом на 01.01.2019 року становить **20 364,5 га** та поділяється на 5-ть лісництв, а саме: Тростянецьке лісництво - 2991,7 га, Радянське лісництво - 3274,8 га, Заболотненське лісництво - 4176,3 га, Рудницьке лісництво - 5602,2 га та Піщанське лісництво - 4319,6 га.

Структура Підприємства станом на 30.06.2019 складається з таких структурних підрозділів загальною штатною чисельністю 103 одиниць, а саме:

- лісгосподарська діяльність (апарат Управління) з штатною чисельністю 24 одиниць;

- цеховий персонал (Радянське лісництво, Заболотненське лісництво, Рудницьке лісництво, Піщанське лісництво, Тростянецьке лісництво, контора лісгоспу, автопарк, лісосклад) – 79 штатних одиниць.

Із загальної площі земель лісового фонду за Підприємством рахується природно-заповідний фонд загальною площею **1087,4 га**, а саме:

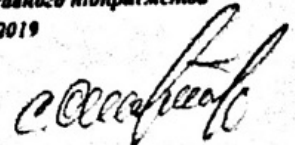
- загальнодержавного значення: урочище «Гарячківська дача» площею 774,0 га та комплексна пам'ятка природи «Княгиня» площею 53,0 га;

- місцевого значення: заказники - дубове насадження «Кукулянська дача» площею 138,0 га, насадження із дубом скельним «Кисерняк» - 37,0 га та заповідне урочище «Соколівська дача» - 85,4 га

У досліджуваному періоді Підприємство не здійснювало таких видів діяльності, які підлягають ліцензуванню.

Одночасно Підприємство являється учасником зовнішньоекономічної діяльності, шляхом здійснення експортних операцій через комісіонера ДП «Вінницяліссервіс».

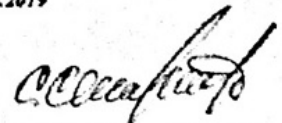
Усі види діяльності, які Підприємство проводило в досліджуваному періоді, передбачені його Статутом.



ЗМІСТ

I. Вступ	6-8
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.	8
II. Результати аудиторських процедур	9
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності	9-14
2.2 Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів	14-17
2.2.1 Тимчасова заборона реалізації на експорт окремих видів лісопродукції може призвести до утворення значних їх залишків, та як наслідок, до недоотримання доходів.	17-18
2.2.2 Відсутність збуту дров шпилькових та мяколистяних порід на внутрішньому ринку може призвести до недоотриманих доходів.	18-19
2.2.3 Прийняті управлінські рішення Держлісагенства щодо щодо безоплатної передачі матеріальних цінностей (лісопродукції), створюють ризик втрат активів Підприємства.	19-20
2.2.4 Відсутність нормативно-правових документів в частині обчислення розміру плати за користування мисливськими угіддями може призвести до упущення вигод або недоотримання доходів в майбутньому.	20-21
2.3 Законність та достовірність визначення і відображення в обліку	21
2.3.1 Недостатній контроль за виконанням фінансових планів призводить до неефективних витрат	22-23
2.4 Стан збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів, дотримання вимог законодавства при використанні державного майна, закріпленого за підприємством на праві господарського відання.	23-27
2.4.1 Неналежна організація з охорони лісів, що знаходяться в постійному користуванні Підприємства, призводить до самовільних рубок деревини сторонніми особами та як наслідок до нанесення шкоди	27-29
2.4.2 Недотримання вимог природоохоронного законодавства під час ведення лісгосподарського виробництва призводить до непродуктивних витрат	29-30
2.4.3 Не достатній рівень контролю за дотриманням правил під час здійснення лісгосподарських заходів може призвести до пошкоджень дерев та нанесення шкоди лісу	30-31
2.4.4 Не достатній контроль за станом збереження державного майна може призвести до втрати активів	31-32

2.4.5 Результати дослідження організації внутрішнього контролю та її вплив на результати діяльності.	32-35
3. Інші питання, відповідно до звернення Крижопільського ВП Бершадського ВП ГУНП у Вінницькій області від 06.06.2019 року №2793/204 (вхідний номер 17-225 від 12.06.2019)	35-66
III Висновки	66-68
IV. Рекомендації	68
Джерела інформації	69-70



ВСТУП

Підприємство створене на підставі наказу Міністерства лісового господарства України від 31.10.1991 №133 «Про організаційну структуру управління, належить до сфери управління лісового господарства України», засноване на державній власності, належить до сфери управління Державного комітету лісового господарства України та входить до сфери управління Вінницького обласного управління лісового та мисливського господарства.

Юридична та фактична адреса:	24600, Вінницька область, Крижопільський район, смт. Крижопіль, вул. Куйбишева, 84Б;
Телефон	(240) 2-11-82 (директор);
Форма власності	Загальнодержавна;
Код ЄДРПОУ -	00991427, правовий статус суб'єкта - юридична особа;
Підпорядкованість -	Вінницьке обласне управління лісового та мисливського господарства, Державне агентство лісових ресурсів України;
Орган управління -	Державне агентство лісових ресурсів України (далі Держлісгосп);
Види діяльності за КВЕД:	02.02.0 - надання послуг у лісовому господарстві; 02.01.1 - лісівництво та лісозаготівлі; 20.10.0 - лісопилальне та стругальне виробництво, просочування деревини; 01.11.0 - вирощування зернових та технічних культур.

1.1 Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.

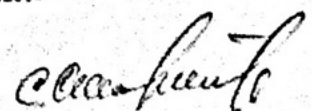
Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Статуту (в новій редакції), затвердженого наказом Державного комітету лісового господарства України 04.09.2007 №516, зареєстрованого 18.09.2007 № 11551050004000068 та змін до Статуту, затверджених наказом Державного агентства лісових ресурсів України 20.05.2011 №171 зареєстрованих 21.06.2011 № 1551050006000068.

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, печатку, штампи та фірмові бланки зі своїм найменуванням та інші реквізити, необхідні для його діяльності.

Статутний фонд Підприємства становить 1607,20 тис. гривень.

Джерелом формування статутного фонду є майно, передане йому Органом управління майном, доходи одержані від реалізації продукції, а також від інших видів фінансово-господарської діяльності, доходи від цінних паперів, кредити банків та інших кредиторів, капітальні вкладення і асигнування з бюджету, безоплатні або благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств і громадян, інше майно, набуте на підставах не заборонених законодавством.

*Фінансовий звіт та результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства
«Крижопільське лісове господарство» за період з 01.01.2016 по 30.06.2019*



Майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання.

Прибутком Підприємства, після сплати податків у бюджет та інших обов'язкових відрахувань згідно з діючим законодавством, за погодженням з органом управління майном, розпоряджається Підприємство (пункт 8.2 Статуту).

Підприємство за рахунок чистого прибутку створює: резервний фонд, фонд розвитку виробництва, амортизаційний фонд, інші фонди (пункт 8.3 Статуту).

Управління Підприємством здійснюється директором.

Директор призначається на посаду і звільняється з посади органом управління майном на підставі укладеного з ним контрактом (пункт 7.2 Статуту).

Директор самостійно вирішує всі питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Органу управління майном.

Головною метою діяльності Підприємства є організація ведення лісового господарства, включаючи питання охорони, захисту, раціонального використання та відтворення лісів, що знаходяться в постійному користуванні; охорони, відтворення та раціонального використання державного мисливського фонду на території мисливських угідь, наданих у користування Підприємству.

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

проведення заходів з відновлення лісів, підвищення їх продуктивності, створення насаджень із швидкоростучих і технічно цінних порід;

здійснення заходів із заміни малоцінних низькопродуктивних насаджень на високопродуктивні, заліснення малопродуктивних земель;

організація лісонасінневої справи і лісових розсадників;

збереження та посилення захисних властивостей лісів, лісонасаджень, що виконують захисні, водоохоронні, санітарно-гігієнічні, оздоровчі та рекреаційні функції;

поліпшення стану і підвищення продуктивності лісів;

охорона лісів і захисних лісонасаджень від незаконних порубів, пошкоджень, самовільного сінокосіння, випасання худоби в заборонених місцях та інших лісопорушень, притягнення до адміністративної відповідальності лісопорушників та стягнення з них збитків відповідно до чинного законодавства;

охорона лісів і захисних лісонасаджень від пожеж, здійснення протипожежних заходів, захист лісів від хвороб та шкідників;

облік лісових користувань;

виробництво товарів народного споживання, проведення лісозаготівельних та лісопильно-деревообробних робіт.

До складу Підприємства входять 5 лісництв, 2 цехи переробки деревини:

- Заболотненське лісництво;
- Піщанське лісництво;
- Тростянецьке лісництво;
- Радянське лісництво;
- Рудницьке лісництво;
- Крижопільський цех переробки деревини;
- Рудницький цех переробки деревини.

Підстава для проведення аудиту:

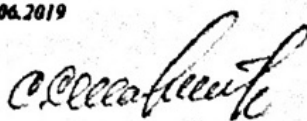
- ст. 3 Закону України від 26.01.1993 №2939-XII «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;
- п.7 ст.16 Закону України від 21.09.2006 №185-V «Про управління об'єктами державної власності» (із змінами);
- п. 2.3.5.2 Плану роботи проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби України на III квартал 2019 року

Мета аудиту: оцінка законного, ефективного та результативного використання ресурсів, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності в діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю за період з 01.01.2016 по 30.06.2019.

Критерії, за якими здійснено оцінку:

- забезпечення виконання Підприємством основної мети, що полягає в організації ведення лісового господарства, включаючи питання охорони, захисту, раціонального використання та заготівлі лісових ресурсів і відтворення лісів, що знаходяться в постійному користуванні Підприємства, забезпечення підвищення продуктивності, посилення їх корисних властивостей, задоволення потреб суспільства у лісових ресурсах на основі їх науково обгрунтованого раціонального використання та отримання на цій основі прибутку;
- дотримання законодавства при здійсненні Підприємством фінансово-господарської діяльності, повноти і достовірності відображення результатів діяльності за даними бухгалтерського обліку та достовірності формування фінансових результатів;
- ефективність використання державного майна та коштів, забезпечення збереження активів.

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР



2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності

Аудиторським дослідженням встановлено, що Підприємство здійснює свою фінансово-господарську діяльність відповідно до фінансових планів, що підписані директором Підприємства, погоджені начальником Вінницького обласного управління лісового та мисливського господарства та затверджені Державним агентством лісових ресурсів України.

Фінансові результати діяльності Підприємства за досліджуваний період свідчать про позитивну тенденцію у досягненні планових показників щодо прибутковості діяльності.

Так, за даними фінансових планів на 2016 рік, 2017 рік, 2018 рік та на I півріччя 2019 року Підприємством передбачалось отримати чистий прибуток у сумі 4100,0 тис. грн, 4208,0 тис. грн, 4219,0 тис. грн, 738,0 тис. грн, відповідно.

Фактично за результатами діяльності Підприємства отримано чистий прибуток у 2016 році у сумі 4703,0 тис. грн (план перевиконано на 603,00 тис. грн, або 14,7 %), у 2017 році 4710,0 тис. грн (план перевиконано на 502,00 тис. грн, або 11,9 %), у 2018 році 4720,0 тис. грн (план перевиконано на 501,00 тис. грн, або на 11,9 %), II квартал 2019 року 738,0 тис. грн, що відповідає плану.

Відповідно, тенденція до перевищення планових показників відмічена і у розрізі складових сукупного доходу Підприємства.

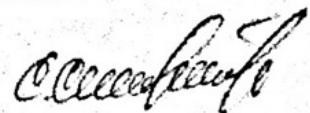
Зокрема, чистий дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг), у 2016 році становив 59397,00 тис. грн при плані 54000,00 тис. грн (план перевиконано на 5397,00 тис. грн або на 10 %), у 2017 році - 74279,00 тис. грн при плані 68500,00 тис. грн (план перевиконано на 5779,00 тис. грн або на 8,4 %), у 2018 році - 83443,00 тис. грн при плані 77000,00 тис. грн (план перевиконано на 6443,00 тис. грн або на 8,4 %), за II квартал 2019 року - 18586,00 тис. грн.

Найбільшу питому вагу в структурі чистого доходу від реалізації займає реалізація лісопродукції, яка у 2016 році склала - 91,2 %, у 2017 році - 76,2 %, у 2018 році - 65,4 %, I півріччя 2019 року - 81,2 %. Реалізація продукції переробки в структурі доходів склала 8,1 %, 23,3 %, 33,4 %, 22,01 %, 16,98 %, надання інших послуг - 0,7 %, 0,5 %, 1,2 %, 1,99 %, 1,82 % відповідно.

Фактичні показники інших операційних доходів у 2016 році склали 411,00 тис. грн при плані 830,00 тис. грн (план недовиконано на 419,00 тис. грн або виконано на 49,5 %), у 2017 році - 977,00 тис. грн при плані 735,00 тис. грн (план перевиконано на 242,00 тис. грн або на 32,9 %), у 2018 році - 42,00 тис. грн при плані 40,00 тис. грн (план перевиконано на 2,00 тис. грн або на 5 %), за I півріччя 2019 року - 226,00 тис. грн при плані 10,00 тис. грн (план перевиконано 216,00 тис. грн або на 2160 %).

Інші фінансові доходи за період з 2016 року по I півріччя 2019 року Підприємством не планувались, не отримувалися і фактично не відображались у звітності.

Результати аудиту засвідчили, що дохід Підприємства одержаний у 2016 році склав 59818,00 тис. грн, у 2017 - 75256,00 тис. грн, у 2018 - 83999,00 тис.



грн, I півріччі 2019 – 18812,00 тис. грн, що свідчать про перевиконання плану по дохідній частині.

Подібно шляхом порівняння показників виконання фінансового плану Підприємства за витратами встановлено, що:

- у 2016 році при плановій собівартості реалізованої продукції в сумі 37700,00 тис. грн, фактична собівартість склала 41870,00 тис. грн, що перевищує плановий показник на 4170,00 тис. грн або на 11,1 %;
- у 2017 році при плановій собівартості реалізованої продукції в сумі 49600,00 тис. грн, фактична собівартість склала 54759,00 тис. грн, що перевищує плановий показник на 5159,00 тис. грн, або на 10,4 %;
- у 2018 році при плановій собівартості реалізованої продукції в сумі 56180,00 тис. грн, фактична собівартість склала 60047,00 тис. грн, що перевищує плановий показник на 3867,00 тис. грн або на 6,9 %;
- за II квартал 2019 року при плановій собівартості реалізованої продукції в сумі 14211,00 тис. грн, фактична собівартість склала 291,00 тис. грн або виконано на 2,0 %.

Найбільшу питому вагу в складі витрат займають витрати на матеріальні витрати, які за 2016 рік склали 30 679,0 тис. грн (55,7%), за 2017 рік – 33025,0 тис. грн (46,8%), за 2018 рік – 40660,0 тис. грн (51,3%), II квартал 2019 – 39,0 %.

Проведенням аналізом встановлено, що протягом досліджуваного періоду середньооблікова кількість працівників Підприємства (штатних працівників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) склала: у 2016 році – 148 осіб, у 2017 – 149 осіб, у 2018 – 148 осіб, за I півріччя 2019 - 148 осіб.

Середньомісячна заробітна плата одного працюючого становила: у 2016 році – 9239,00 грн, у 2017 році – 14560,0 грн, у 2018 році – 15468,0 грн та у I півріччі 2019 року – 13617,0 грн. При цьому, продуктивність праці на Підприємстві (що становила у 2016 році – 229,6 тис. грн, у 2017 – 248,83 тис. грн, у 2018 році – 252,16 тис. грн, за II квартал 2019 року – 359,5 тис. грн) зросла на 56,6 %.

Адміністративні витрати Підприємства у 2016 році заплановані на рівні 5620,00 тис. грн, фактично становили 5475,00 тис. грн з відхиленням у 145,00 тис. грн, що у відсотковому співвідношенні становить 97,4%; у 2017 році заплановані – 8150,00 тис. грн, при виконанні – 8079,00 тис. грн з відхиленням у 71,00 тис. грн, або на 99,1 %; у 2018 році заплановані - 8550,00 тис. грн, по факту – 9017,00, що перевищує план на 467,00 тис. грн, у відсотках – 105,5 %; 2 квартал 2019 року заплановано – 2221,00 тис. грн, фактично – 1925,00 тис. грн, тобто на 86,7 %.

Витрати на збут у 2016 році заплановані на суму 5773,00 тис. грн, фактично становлять 5498,00 тис. грн, виконано на 95,2 %; у 2017 році заплановано – 5600,00 тис. грн, фактично – 5478,00 тис. грн, або на 97,8 %; у 2018 році заплановано – 5945,00 тис. грн, фактично – 6119,00 тис. грн, або на 102,9 %; на I півріччя 2019 року заплановано – 1443,00 тис. грн, фактично – 1786,00 тис. грн, або виконано план на 123,8 %.

Розмір інших операційних витрат Підприємства у 2016 році заплановано на 737,00 тис. грн, а фактично виконано на 1240,00 тис. грн з відхиленням у 503,00 тис. грн, що у відсотковому співвідношенні становить 168,2 %; у 2017 заплановано 753,00 тис. грн, а фактично склали 1196,00 тис. грн, або 158,8 %; у 2018 році план – 1560,00 тис. грн, факт – 3031,00 тис. грн, що складає відхилення на 1471,00 тис. грн, або перевиконано на 94,3 %; на I півріччя 2019 року заплановано – 235,00 тис. грн, фактично складають – 285,00 тис. грн, або перевиконано на 21,3 %.

Аналізом структури та динаміки активів встановлено, що вартість активів Підприємства станом на 01.01.2016 становить 16070,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 21300,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 24512,0 тис. грн., на 01.01.2019 – 25394,0 тис. грн. та на 30.06.2019 – 26710,0 тис. грн.

Тож у динаміці з 01.01.2016 по 30.06.2019 спостерігається збільшення активів Підприємства на 10640,0 тис. грн.

Питома вага необоротних активів у структурі активів Підприємства станом на 01.01.2016 становила 72,5%, станом на 01.01.2017 – 67,1%, станом на 01.01.2018 – 67,7 %, станом на 01.01.2019 – 65,4% та на 30.06.2019 – 59,6 %.

Частка основних засобів залишковою вартістю в структурі необоротних активів Підприємства станом на 01.01.2016 склала 99,9% або 11642,0 тис. грн., на 01.01.2017 – 99,7% або 14256,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 99,9% або 16584,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 99,9% або 16590,0 тис. грн та на 30.06.2019 – 99,9 % або 15896,0 тис. грн.

Питома вага оборотних активів в структурі активів Підприємства станом на 01.01.2016 – 27,5% або 4426,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 32,9% або 7002,0 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 32,3% або 7926,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 34,6% або 8792,0 тис. грн. та на 30.06.2019 – 40,4% або 10799,0 тис. грн.

Значну частку в структурі оборотних активів Підприємства займають запаси, а саме станом на 01.01.2016 - 78,8% або 3490,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 87,3% або 6111,0 тис. грн та станом на 01.01.2018 – 81,8 % або 6480,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 85,0% або 7474,0 тис. грн та на 30.06.2019 – 70,2% або 7576,0 тис. грн.

Розмір поточної дебіторської заборгованості Підприємства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2016 становив 51,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 120,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 336,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 483,0 тис. грн та на 30.06.2019 – 2354,0 тис. грн.

Тож у динаміці з 01.01.2016 по 30.06.2019 спостерігається збільшення поточної дебіторської заборгованості Підприємства на 2303,0 тис. грн.

В структурі оборотних активів є інша поточна дебіторська заборгованість, станом на 01.01.2016 становила 8,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 1,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 0,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 39,0 тис. грн та на 30.06.2019 – 74,0 тис. грн.

Крім того, в структурі оборотних активів Підприємства спостерігається динаміка зменшення інших оборотних активів, а саме станом на 01.01.2016 їх

частка склала 4,5% або 198,0 тис. грн та станом на 30.06.2019 – 2,1 % або 228,0 тис. грн.

Аналізом структури та динаміки власного капіталу встановлено, що станом на 01.01.2016 його розмір становив 9948,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 11124,0 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 12302,0 тис. грн, 01.01.2019 – 13482,0 тис. грн та на 30.06.2019 – 14252,0 тис. гривень.

Структуру власного капіталу Підприємства формували: зареєстрований (пайовий) капітал, нерозподілений прибуток, додатковий капітал.

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу, визначений у Статуті Підприємства в сумі 1607,0 тис. грн та залишався незмінним впродовж усього досліджуваного періоду і його питома вага в структурі власного капіталу станом на 30.06.2019 становила 11,3%.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Підприємства станом на звітні дати відсутні.

Протягом всього досліджуваного періоду спостерігалась негативна тенденція до зростання поточних зобов'язань. Так, станом на 01.01.2016 поточні зобов'язання становили 6122,0 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 10176,0 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 12210,0 тис. грн, станом на 01.01.2019 – 11912,0 тис. грн та станом на 31.03.2019 становили 12458,0 тис. гривень.

Структуру поточних зобов'язань і забезпечень формували: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками із страхування, розрахунки з оплати праці та інші поточні зобов'язання.

В структурі поточних зобов'язань поточні забезпечення станом на 01.01.2016 складали 27,4% або 1679,0 тис. грн від суми поточних зобов'язань, станом на 01.01.2017 – 26,5% або 2695,0 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 11,4 % або 1387,0 тис. грн, станом на 01.01.2019 – 10,7% або 1273,0 та станом на 30.06.2019 – 5,7% або 712,0 тис. грн.

Наступним найбільш значущим елементом у складі поточних зобов'язань Підприємства протягом дослідженого періоду були зобов'язання за розрахунками з бюджетом, які становили станом на 01.01.2016 – 1295,0 тис. грн або 21,1% від суми поточних зобов'язань, станом на 01.01.2017 – 1947,0 тис. грн або 19,1%, станом на 01.01.2018 – 2263,0 тис. грн або 18,5 %, станом на 01.01.2019 – 3292,0 тис. грн. або 27,6% та станом на 30.06.2019 – 3424,0 тис. грн або 27,5 %.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2016 складала 1272,0 тис. грн (20,8% суми поточних зобов'язань), станом на 01.01.2017 – 1777,0 тис. грн (17,5%), станом на 01.01.2018 – 2324,0 тис. грн (19,0%), станом на 01.01.2019 – 2349,0 або 19,7 % та на 30.06.2019 - 3967,0 тис. грн або (31,8%).

Заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 01.01.2016 становила 228,0 тис. грн (3,7%), на 01.01.2017 – 556,0 тис. грн 5,5%), на

01.01.2018 – 545,0 тис. грн (4,5%), на 01.01.2019 – 853,0 тис. грн (7,2%) та на 30.06.2019 – 532,0 тис. грн (4,3%).

Заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 01.01.2016 становила 549,0 тис. грн (9,0%), на 01.01.2017 – 1819,0 тис. грн (17,9%), на 01.01.2018 – 2037,0 тис. грн (16,7%), на 01.01.2019 – 3180,0 тис. грн (26,7%) та на 30.06.2019 – 2141,0 тис. грн (17,2%).

Інші поточні зобов'язання станом на 01.01.2016 складали 41,0 тис. грн або 0,7% від суми поточних зобов'язань, станом на 01.01.2017 – 66,0 тис. грн або 0,6%, станом на 01.01.2018 – 124,0 тис. грн або 1,0%, станом на 01.01.2019 – 113,0 або 0,9% та станом на 30.06.2019 – 129,0 тис. грн або 1,0 %.

Аудиторським дослідженням бухгалтерських документів, фінансової та статистичної звітності, випадків простроченої заборгованості по розрахунках з оплати праці не встановлено.

Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів, характеризує ефективність використання активів та вказує на темп економічного зростання та розвитку підприємства. Оптимальне значення коефіцієнта більше 0 при позитивній тенденції до збільшення. Зменшення цього показника може вказувати на затримання темпів економічного зростання та розвитку підприємства. За 2016 рік коефіцієнт рентабельності активів Підприємства становив 22,1 за 2017 рік – 19,2 та за 2018 рік – 18,6.

Коефіцієнт рентабельності діяльності показує наявність у Підприємства можливостей щодо відтворення та розширення виробництва і характеризує прибутковість його діяльності. Оптимальне значення коефіцієнта більше 0 при позитивній тенденції до збільшення. Зниження коефіцієнту діяльності вказує на зниження можливостей щодо відтворення та розширення виробництва. За 2016 рік коефіцієнт рентабельності діяльності Підприємства становив 7,9 за 2017 рік – 6,3 та за 2018 рік – 5,7.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних та позикових коштів. Частина власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів повинна бути не менше 50%, тобто нормативне значення коефіцієнту повинно бути не меншим 1. Зменшення коефіцієнту фінансової стійкості вказує на залежність суб'єкта господарювання від позикового капіталу. Зростання боргових зобов'язань підвищує ризик, оскільки борги потрібно віддавати у визначений час і з певними відсотками. За 2016 рік коефіцієнт фінансової стійкості Підприємства становив 1,1, за 2017 рік – 1,0 та за 2018 – 1,1.

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) показує співвідношення усіх оборотних активів до поточних зобов'язань і визначає достатність оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів протягом року. Критичне значення коефіцієнта покриття рівне 1, оптимальне – більше 1 при позитивній тенденції до збільшення. Зменшення коефіцієнту покриття вказує на недостатність обігових коштів для погашення боргів протягом року. За 2016 рік коефіцієнт покриття Підприємства становив 0,7, за 2017 рік – 1,0 та за 2018 – 0,7.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на можливість чи неможливість підприємства ліквідувати поточну заборгованість грошовими коштами, які є у нього в розпорядженні. Оптимальне його значення знаходиться в межах від 0,2 до 0,35. Зменшення коефіцієнту абсолютної ліквідності вказує на втрату підприємством можливостей негайно ліквідувати короткострокову заборгованість. За 2016 рік коефіцієнт абсолютної ліквідності Підприємства становив 0,037, за 2017 рік – 0,34 та за 2018 – 0,27.

Коефіцієнт заборгованості відображає залежність підприємства від залучених коштів. Оптимальне значення показника в межах від 0,5 до 0,7. Збільшення коефіцієнту заборгованості вказує на ріст залученого капіталу по відношенню до власного та на те, що підприємством послаблено свою фінансову стійкість. Чим менша частка власних коштів в обороті, тим нижча платоспроможність підприємства, тим менші можливості скерування чистого прибутку на капітальні інвестиції та соціальні потреби. За 2016 рік коефіцієнт заборгованості Підприємства становив 0,57 за 2017 рік – 0,50 та за 2018 рік – 0,50.

Коефіцієнт зносу основних засобів відображає та характеризує інвестиційну політику підприємства (сума зносу/первісну вартість основних засобів). Збільшення значення коефіцієнта зносу основних засобів вказує на ріст фізичного і морального зносу, що може призвести до збільшення витрат на їх ремонт та обслуговування, а також до зниження продуктивності. За 2016 рік коефіцієнт зносу основних засобів становив 0,4 за 2017 рік – 0,5 та за 2018 рік – 0,5.

Таким чином, на основі дослідження коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність надано оцінку ефективності управління Підприємством, яка має середній рівень за 2016-2018 роки.

2.2 Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів

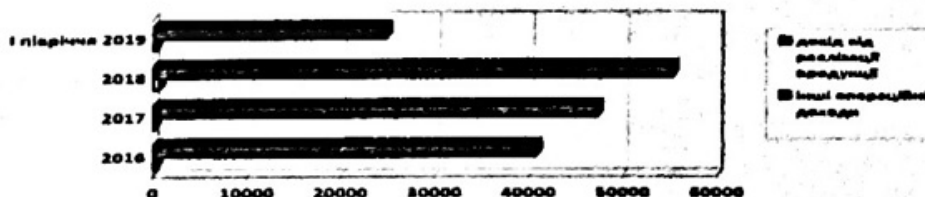
Аналіз фінансово-господарської діяльності Підприємства засвідчив, що фінансові результати упродовж досліджуваного періоду мали тенденцію до збільшення.

Загальна сума доходу, отриманого протягом 2016-2018 років та I півріччя 2019 року становила 237 889,0 тис. грн

Діаграма стосовно структури доходів наведена нижче.

Діаграма

Структура доходів ДП «Крижопільське лісове господарство» за 2016-2018 роки та I півріччя 2019 року



В структурі доходів Підприємства за період, який підлягав дослідженню, найбільшу частину становлять доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 235 705,0 тис. грн (99,15%), з яких: за 2016 рік – 59 397,0 тис. грн, за 2017 рік – 74 279,0 тис. грн, за 2018 рік – 83 443,0 тис. грн та I півріччя 2019 року – 18 586,0 тис. грн.

С.С.С.С.С.С.С.

Структура доходів від реалізації продукції та послуг сформована із наступних джерел:

- лісозаготівля – 150 833,0 тис. грн (64,0%), з яких отримано у 2016 році – 39754,0 тис. грн, у 2017 році – 50 027,0 тис. грн, у 2018 році – 51 357,0 тис. грн та за I півріччя 2019 року – 9 695,0 тис. грн;

- переробна промисловість – 83 035,0 тис. грн (35,2%), з яких у 2016 році – 19 160,0 тис. грн, у 2017 році – 23 516,0 тис. грн, у 2018 році – 31 538,0 тис. грн та за I півріччя 2019 року – 8 821,0 тис. грн;

- декоративний і посадковий матеріал – 399,0 тис. грн (0,2 %), з яких у 2016 році – 59,0 тис. грн, у 2017 році – 242,0 тис. грн, у 2018 році – 98,0 тис. грн та за I півріччя 2019 року – 0,0 тис. грн;

- змішане сільське господарство – 635,0 тис. грн (0,3%), з яких у 2016 році – 129,0 тис. грн, у 2017 році – 308,0 тис. грн, у 2018 році – 170,0 тис. грн та за I півріччя 2019 року – 28,0 тис. грн;

- мисливство, відновлювання тварин і надання пов'язаних із ними послуг – 785,0 тис. грн (0,3%), з яких у 2016 році – 295,0 тис. грн, у 2017 році – 186,0 тис. грн, у 2018 році – 262,0 тис. грн та за I півріччя 2019 року – 42,0 тис. грн.

Також в досліджуваному періоді інші операційні доходи склали 2182,0 тис. грн або 0,9% до загальної суми доходів.

Інші доходи за вищевказаний період склали 21,0 тис. грн або 0,01%.

У періоді, що підлягав аудиту загальний обсяг реалізованої продукції складає 131,1 тис. м.куб на загальну суму 163 067,0 тис. грн, зокрема:

- за 2016 рік – 38,3 тис. м.куб на загальну суму 39754,0 тис. грн, в тому числі на експорт 2,6 тис. м.куб на суму 2238,6 тис. грн, через аукціони 9,4 тис. м.куб на суму 22197,2 тис. грн та інша реалізація 26,3 тис. м.куб на 15318,2 тис. грн;

- за 2017 рік – 39,5 тис. м.куб на загальну суму 50 027,0 тис. грн, в тому числі на експорт 2,2 тис. м.куб на суму 1798,2 тис. грн, через аукціони 10,5 тис. м.куб на суму 29 748,8 тис. грн та інша реалізація 26,8 тис. м.куб на суму 18 480,0 тис. грн

- за 2018 рік – 37,4 тис. м.куб на загальну суму 51 375,0 тис. грн, в тому числі через аукціони 9,3 тис. м.куб на суму 28224,5 тис. грн, інша реалізація 26,7 тис. м.куб на суму 21 826,2 тис. грн та на експорт 1,4 тис. м.куб на суму 1324,5 тис. грн;

- за I півріччя 2019 року – 15,9 тис. м.куб на загальну суму 21911,0 тис. грн, в тому числі через аукціони 1,5 тис. м.куб на суму 7688,5 тис. грн та інша реалізація 14,4 тис. м.куб на суму 14 222,5 тис. гривень.

Із вищенаведеного слідує, що реалізація лісопродукції здійснювалася Підприємством за 3-ма основними напрямками: експорт, через аукціони та різним суб'єктам господарювання за прямими договорами.

При цьому, останнім реалізовано найбільший обсяг лісопродукції, а саме у 2016 році – 70% загальної реалізації, у 2017 році – 67,8%, у 2018 році – 71,0%, у I півріччя 2019 року – 90,6%.

Через аукціони Підприємством реалізовано у 2016 році 24,5% загального обсягу лісо продукції, у 2017 році – 27%, у 2018 році - 24,9%, у I півріччі 2019 року – 9%.

Так, Положенням про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини, затвердженої наказом Держкомлісгоспу від 17.02.2007 №42, яке діяло до 18.09.2018, визначений порядок реалізації усієї необробленої деревини, заготовленої Підприємством, яке здійснює заготівлю деревини як постійний користувач лісових ресурсів.

Згідно представлених бухгалтерських документів, Підприємством у періоді дослідження здійснювалася реалізація необробленої деревини (фансировина для стругання, пиловники, дрова паливні) через аукціон.

Загалом упродовж 2016-2018 років та I-го півріччя 2019 року Підприємством виставлено на загальний аукціон вищевказаної продукції в кількості 67 830,0 м.куб. вартістю за стартовими цінами 86 674,9 тис. грн, в тому числі: у 2016 році – 26685,0 м. куб. вартістю 22201,7 тис. грн, у 2017 році – 20795,0 м.куб. вартістю 23258,3 тис. грн, у 2018 році – 14050,0 м.куб. вартістю 27091,4 тис. грн та за I півріччя 2019 року - 6300,0 м.куб, вартістю 14123,5 тис.грн.

В свою чергу Підприємством реалізовано необробленої деревини в загальній кількості 30 650,0 м.куб., що на 37180,0 м. куб. менше, або 45 % до виставленого обсягу продукції, вартістю за реалізаційними цінами 87 859,1 тис. грн, в тому числі: в тому числі: у 2016 році – 9406,0 м. куб. вартістю 22 197,2 тис. грн; у 2017 році – 10780,0 м.куб. вартістю 29 748,9 тис. грн; у 2018 році – 8995,0 м.куб. вартістю 28224,5 тис. грн, за I півріччя 2019 - 1469,0 м.куб, вартістю 7688,5 тис.грн.

Не реалізована через аукціони лісопродукція в подальшому реалізовувалася суб'єктам господарювання по прямим договорам.

При цьому, її продаж проводиться за цінами не нижчими від тих, що склались на Вінницькій товарній біржі у відповідному періоді.

Крім вищенаведеного, Підприємством здійснювалася реалізація лісопродукції на експорт, у 2016 році частка такої реалізації становила 6,8%, у 2017 році – 5,6%, у 2018 році – 3,7%, у I півріччі 2019 року реалізація лісо продукції на експорт не здійснювалася.

У періоді, що підлягав аудиту відбулося суттєве зменшення обсягів реалізації на експорт від 2,6 тис. м. куб у 2016 році до 1,4 тис. м. куб у 2018 році, тобто майже вдвічі, що серед іншого зумовлено обмеженням, встановленим Законом України від 09.04.2015 №325-VIII «Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів», із змінами.

Так, вказаним законом передбачено тимчасову заборону експорту лісоматеріалів у необробленому вигляді (стаття 2) та обмеження реалізації на експорт окремих лісоматеріалів (стаття 2-1), а саме вивезення за межі митної території України лісоматеріалів необроблених (код 4403 УКТЗЕД): деревних

О. Сесюк

порід, крім сосни, - з 1 листопада 2015 року та деревних порід сосни - з 1 січня 2017 року.

Довідково: випадків реалізації на експорт Підприємством вищевказаної необробленої деревини у відповідних періодах не встановлено.

Реалізація лісопродукції на експорт Підприємством, відповідно до вантажно-митних декларацій за досліджуваний період здійснювалась за кодом товарної позиції УКТЗЕД 4401 (дрова паливні та деревина паливна).

При цьому інші види деревини в круглому вигляді на експорт в досліджуваному періоді не поставлялись.

У 2016 році найбільшими іноземними покупцями продукції були США «Probe Ivestment and TRADING LLC» - деревина паливна для технологічних потреб; Польська фірма «Stalbud» - (пило матеріали паркетної дошки);

У 2017 році найбільшими іноземними покупцями продукції були «Bahcekapili Ahsap Ins. Taah. Nak. Tic. Ltd. Sti» Туречинна дрова паливні твердолистяні (граб, бук, ясен, клен гостролистий, берест та дуб) та «Kimberley Trade HB» Швеція (дрова паливні).

У 2018 році найбільшими іноземними покупцями продукції були: «Bahcekapili Ahsap Ins. Taah. Nak. Tic. Ltd. Sti» Туречинна дрова паливні твердолистяні (граб, бук, ясен, клен гостролистий, берест та дуб) та «Kimberley Trade HB» Швеція (дрова паливні).

2.2.1 Тимчасова заборона реалізації на експорт окремих видів лісопродукції може призвести до утворення значних їх залишків, та як наслідок, до недоотримання доходів.

Дослідженням повноти доходів отриманих Підприємством від реалізації продукції встановлено, що за 2016-2018 роки реалізовано на експорт 6301,0 м.куб. дров паливних в круглому вигляді (код УКТЗЕД 4401) на загальну суму 5361,2 тис. грн без ПДВ.

Однак, із обмеженням, встановленим Законом України від 03.07.2018 №2480-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо збереження українських лісів та запобігання незаконному вивезенню необроблених лісоматеріалів» (далі - Закон №2480), щодо заборони вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту деревини паливної (код УКТЗЕД 4401).

Починаючи з II півріччя 2018 року Підприємством фактично поставка дров паливних на експорт в круглому вигляді була припинена, що в свою чергу призвело до накопичення залишків дров паливних на складах Підприємства та зниження цін на них по внутрішньому ринку через відсутність достатнього збуту.

З огляду на вищевказані обмеження за Законом №325 та Законом №2480, відбулося зменшення обсягів реалізації дров паливних на експорт, а відсутність

достатньої кількості покупців на внутрішньому ринку спричинило накопичення залишків на складах Підприємства

Станом на 01.01.2019 року залишок дров на Підприємстві склав 1879,0 м.куб. та 2469,9 м.куб на 30.06.2019 року.

При умові реалізації вищевказаного обсягу дров паливних на експорт, Підприємство додатково отримало б у 2018 році 1700,0 тис. грн, та сплатило б до державного бюджету 306,0 тис. грн (18,0%) податку на прибуток і 75% частини чистого прибутку (доходу) 1045,5 тис. грн.

З усного пояснення директора Підприємства Цимбалюка В.В. слідує, що на території Крижопільського району та Вінницької області відсутні плитні підприємства по переробці дров'яної деревини, тому переважна частина дров паливних постачається на енергоринок районів області для паливних потреб.

Відповідно до даних бухгалтерського та складського обліку Підприємства за I півріччя 2019 року на внутрішній енергоринок Крижопільського та суміжних з ним районів поставлено 6648,0 м.куб дров паливних, тоді як їх заготівля фактично склала 13013,0 м. куб.

Таким чином, енергоринок Крижопільського району не спроможний використати весь обсяг дров, що заготовлюється Підприємством. Крім цього, також поставку дров на енергоринок здійснюють підприємства Вінницького обласного комунального спеціалізованого підприємства «Віноблагроліс».

Таким чином, обмеження у реалізації лісопродукції на експорт, встановлені законодавчими актами, призвело до зменшення обсягів реалізації дров паливних, а відсутність на них попиту на внутрішньому ринку зумовило накопичення їх залишку у великій кількості.

Отже, відсутність експорту дров паливних призвело до утворення їх залишків та можливих втрат доходів на суму 1700,0 тис. грн, недоотримання державним бюджетом податку на прибуток в сумі 306,0 тис. грн та частини чистого прибутку (дивідендів) в сумі 1045,5 тис. грн.

2.2.2 Відсутність збуту дров шпилькових та мяколистяних порід на внутрішньому ринку може призвести до недоотриманих доходів.

Проведений аналіз збуту продукції на внутрішній ринок засвідчив те, що збут дров шпилькових та мяколистяних порід практично відсутній, оскільки вони не затребувані на енергоринку, де перевага надається твердолистяним породам, а вітчизняні заводи плитних матеріалів, які їх використовують на виробництві, в основному розташовані в західних регіонах України і з надлишком задовольняють свої потреби, закупаючи дрова шпилькові і мяколистяні з ближніх областей.

Раніше вищезгадані дрова в основному поставлялись на експорт.

Відсутність збуту дров шпилькових та мяколистяних порід призведе до втрати якості на складах Підприємства через їх тривале зберігання, оскільки термін зберігання значно менший ніж твердолистяних порід.

С. Савченко

Так в лісосічному фонді Підприємства на 2019 рік їх 2130,0 м.куб, втрати можуть скласти більше 1000,0 тис. грн.

Отже, повна відсутність збуту дров шпилькових та мяколистяних порід на внутрішньому ринку призведе у майбутньому до втрат фінансових ресурсів в сумі 1000,0 тис. грн.

2.2.3 Прийняті управлінські рішення Держлісагенства щодо щодо безоплатної передачі матеріальних цінностей (лісопродукції), створюють ризик втрат активів Підприємства.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємством впродовж досліджуваного періоду безоплатно передано лісопродукції іншим суб'єктам державного сектору економіки в загальній кількості 136,384 м.куб на загальну суму 1 203 395,6 грн (без ПДВ).

Так, відповідно до наказу Державного агентства лісових ресурсів України «Про безоплатну передачу матеріальних цінностей» від 05.04.2018 № 264 передбачено, що Підприємство зобов'язане в місячний термін безоплатно передати з балансу Підприємств лісопродукцію (фансировина для стугання породи дуб) в кількості 26,442 м.куб вартістю 205 000,0 грн (без ПДВ) на баланс державного підприємства «Криворізьке лісове господарство».

Подібно, відповідно до наказів:

- від 05.04.2018 №265 безоплатно передано з балансу Підприємства лісопродукцію (фансировина для стругання породи дуб) в кількості 8,291 м.куб вартістю 71 666,67 грн на баланс державного підприємства «Дніпродзержинське лісове господарство»;
- від 11.06.2018 №482 передано лісопродукцію (пиловник породи дуб) в кількості 24,55 м.куб вартістю 210 899,55 грн на баланс державного підприємства «Криворізьке лісове господарство»;
- від 07.09.2018 №767 передано лісопродукцію (пиловник породи дуб) в кількості 33,122 м.куб вартістю 299 997,24 грн на баланс державного підприємства «Васильківське лісове господарство»;
- від 07.09.2018 №768 передано лісопродукцію (пиловник породи дуб) в кількості 11,403 м.куб вартістю 103 327,71 грн на баланс державного підприємства «Криворізьке лісове господарство»;
- від 03.12.2018 №1031 передано лісопродукцію (пиловник породи дуб) в кількості 18,63 м.куб вартістю 180 000,6 грн на баланс державного підприємства «Криворізьке лісове господарство»;
- від 06.12.2018 №1076 передано лісопродукцію (пиловник породи дуб) в кількості 4,456 м.куб вартістю 43 332,7 грн на баланс державного підприємства «Павлоградське лісове господарство»;
- від 06.12.2018 №1077 передано лісопродукцію (пиловник породи дуб) в кількості 9,49 м.куб вартістю 89 170,1 грн на баланс державного підприємства «Марганецьке лісове господарство».

Слід зазначити, що згідно п. 4.2 Статуту Підприємства, Підприємство здійснює свою діяльність на комерційній основі, одночасно фінансовими планами Підприємства на 2018 рік надання благодійної допомоги не передбачено.

Тобто, вищевказаний факт щодо безоплатної передачі лісопродукції іншим юридичним особам в кількості 136,384 м.куб на загальну суму 1203395,6 грн без ПДВ (1444074,72 грн з ПДВ), створює ризик втрати Підприємством доходів.

Отже, управлінські рішення Держлісагенства щодо безоплатної передачі лісопродукції створює ризик втрати активів Підприємства на суму 1444,1 тис. грн.

2.2.4 Відсутність нормативно-правових документів в частині обчислення розміру плати за користування мисливськими угіддями може призвести до упущення вигод або недоотримання доходів в майбутньому.

Згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства упродовж 2016-2018 років та I півріччя 2019 року за напрямом мисливство, відновлювання тварин і надання пов'язаних із ним послуг отримано загалом 785,0 тис.грн (2016 рік – 295,0 тис.грн, 2017 рік – 186,0 тис.грн, 2018 рік – 262,0 тис.грн, I півріччя 2019 року – 42,0 тис.грн) доходів.

Дослідженням договорів про умови користування земельними ділянками лісового фонду для ведення мисливського господарства, укладені Підприємством між суб'єктами господарювання на користування мисливськими угіддями на предмет дотримання останніми умов таких договорів та їх фактичного використання.

Відповідно до статті 24 Закону України «Про мисливське господарство та полювання» користування мисливськими угіддями є платним.

Розмір та порядок внесення плати за користування мисливськими угіддями визначаються у договорі між користувачем мисливських угідь та власником або постійним користувачем земельних ділянок, на яких розташовані ці угіддя.

Розмір плати за користування мисливськими угіддями встановлюється залежно від їх місцезнаходження, природної якості та інших факторів.

Аудитом встановлено, що Підприємством укладено два договори на користування земельними ділянками з додатками до них, а саме: договір від 02.01.2015 №8/1 з Крижопільською районною організацією Українського товариства мисливців і рибалок (загальна площа 393 га) та від 02.01.2015 №9/1 з Тростянецькою районною організацією Українського товариства мисливців і рибалок (загальна площа 275 га).

Відповідно до умов договорів та додатків до них визначено, що фактична плата за користування мисливськими угіддями лісового фонду для ведення мисливського господарства протягом досліджуваного періоду складає від 1,0 грн до 2,0 грн за 1 га.

Упродовж періоду, що підлягав аудиту за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 Підприємством отримано від суб'єктів господарювання плати за користування мисливськими угіддями лісового фонду для ведення мисливського господарства в загальній сумі 1336,0 грн, кредиторська заборгованість станом на 30.06.2019 становила 2122,0 грн.

Отже, відсутність нормативно-правових документів в частині обчислення розміру плати за користування мисливськими угіддями може призвести до упущення вигод або втрат доходів в майбутньому.

2.3 Законність та достовірність визначення і відображення в обліку витрат.

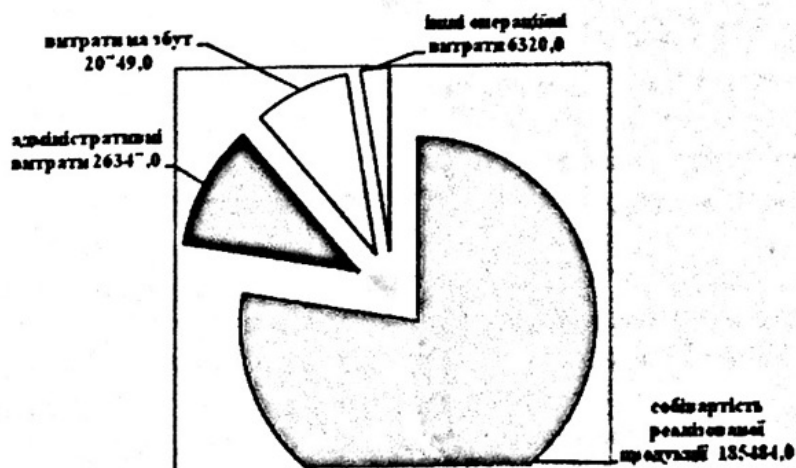
Аналіз фінансово-господарської діяльності Підприємства засвідчив, що витрати упродовж досліджуваного періоду мали тенденцію до збільшення.

Загальна сума витрат, понесених Підприємством під час здійснення господарської діяльності протягом 2016-2018 років та I півріччя 2019 року склала 238 900,0 тис. грн

Діаграма стосовно структури витрат наведена нижче.

Діаграма 11

Структура витрат ДП «Крижопільське лісове господарство» за 2016-2018 роки та I півріччя 2019 року



У структурі виробничих витрат значно переважає собівартість реалізованої продукції, яка у досліджуваному періоді становила 185 484,0 тис. грн (77,6%), з яких: у 2016 – 41 7870,0 тис. грн, 2017 – 54 759,0 тис. грн, 2018 – 60 047,0 тис. грн, I півріччя 2019 – 28 808,0 тис. грн

Адміністративні витрати за досліджуваний період склали 26 347,0 тис. грн (11,1%), з яких: у 2016 – 5475,0 тис. грн, 2017 – 8079,0 тис. грн, 2018 – 9017,0 тис. грн, I півріччя 2019 – 3776,0 тис. грн

Витрати на збут – 20 749,0 тис. грн (8,7%), з яких: у 2016 – 5498,0 тис. грн, 2017 – 5478,0 тис. грн, 2018 – 6119,0 тис. грн, I півріччя 2019 – 3654,0 тис. грн та інші операційні витрати – 6320,0 тис. грн (2,6%), з яких: у 2016 – 1240,0 тис. грн, 2017 – 1196,0 тис. грн, 2018 – 3060,0 тис. грн, I півріччя 2019 – 824,0 тис. грн

Основними складовими собівартості реалізованої продукції є:

- оплата праці з відрахуваннями на соціальні заходи, обсяг якої впродовж досліджуваного періоду склав 71 537,0 тис. грн (38,6%), в тому числі за 2016 – 15 681,0 тис. грн, за 2017 – 24 481,0 тис. грн, за 2018 – 25 543,0 тис. грн та за I півріччя 2019 – 5832,0 тис. грн;

- витрати на придбання палива – 13 223,0 тис. грн (7,2%) в тому числі за 2016 – 3681,0 тис. грн, за 2017 – 3482,0 тис. грн, за 2018 – 4815,0 тис. грн, за I півріччя 2019 – 1245,0 тис. грн;

- витрати на сировину і основні матеріали – 37 548,0 тис. грн (20,2%), в тому числі за 2016 – 10 216,0 тис. грн, за 2017 рік – 12709,0 тис. грн, за 2018 рік – 12941,0 тис. грн, за I півріччя 2019 року – 1682,0 тис. грн;

- амортизація основних засобів – 8184,0 тис. грн (4,4%), в тому числі за 2016 рік – 2054,0 тис. грн, за 2017 рік – 2534,0 тис. грн, за 2018 рік – 2784,0 тис. грн та за I півріччя 2019 року – 812,0 тис. грн;

- електроенергія – 2984,0 тис. грн (1,6%), в тому числі за 2016 рік – 692,0 тис. грн, за 2017 рік – 799,0 тис. грн, за 2018 рік – 994,0 тис. грн, за I півріччя 2019 року – 499,0 тис. грн

- інші витрати – 37 104,0 тис. грн (20%), в тому числі за 2016 рік – 9546,0 тис. грн, за 2017 рік – 10 754,0 грн, за 2018 рік – 12 970,0 тис. грн, за I півріччя 2019 року – 3834,0 тис. грн

Збільшення собівартості продукції обумовлено зростанням витрат на оплату праці у зв'язку з підвищенням тарифних ставок і окладів, придбанням послуг по лісозаготівлі, а також витрат на енергоносії.

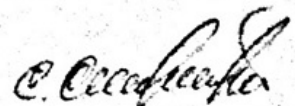
У складі адміністративних витрат найбільшу питому вагу займають витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи, та витрати, які пов'язані з використанням власних службових автомобілів, експлуатаційних витрат на обслуговування адміністративних будівель.

У складі витрат на збут займають транспортні витрати. Наступними є витрати пов'язані із зберіганням та упакуванням лісопродукції.

Інші операційні витрати в основному представлені втратами від виплат згідно законодавства (соціальні виплати згідно колективного договору), оплату лікарняних за рахунок Підприємства, визнані штрафи, пені, неустойки.

2.3.1 Недостатній контроль за виконанням фінансових планів призводить до неефективних витрат.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Крижопільське лісове господарство» за період з 01.01.2016 по 30.06.2019



Під час аудиту досліджено питання дотримання Підприємством принципу ефективності та економії в фінансово-господарській діяльності, зокрема дотримання вимог Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (далі – Постанова №1673).

Так, проведенням дослідження складання фінансових планів, які затверджені та погоджені з органом управління, обґрунтованості включених до них показників встановлено, що Підприємство у 2016-2018 роках та I півріччі 2019 року здійснювалися витрати, які не були передбачені фінансовими планами.

Зокрема, протягом 2016-2018 років та I півріччя 2019 року Підприємством сплачено відсотків за відтермінування податкових платежів та не своєчасної реєстрації електронних податкових платежів на загальну суму 168,1 тис.грн.

Отже, сплата Підприємством в 2016-2018 роках та протягом I півріччя 2019 року сплачено відсотків за відтермінування податкових платежів та не своєчасної реєстрації електронних податкових платежів в сумі 168,1 тис. грн, може свідчити про здійснення Підприємством непродуктивних витрат.

2.4 Стан збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів, дотримання вимог законодавства при використанні державного майна, закріпленого за підприємством на праві господарського відання.

За даними Матеріалів безперервного лісовпорядкування, загальна площа земель лісового фонду Підприємства станом на 01.01.2018 складає 20357,0 га, з яких лісові землі вкриті лісовою рослинністю займають площу лісового фонду 18 820,0 га, або 92,4%, землі не вкриті лісовою рослинністю - 1322 га (6,5%), нелісові землі – 215 га (1,1%), станом на 01.01.2019 загальна площа земель лісового фонду збільшилася на 7,1 га за рахунок прийняття у постійне користування зазначеної площі у 2018 році та становить 20 364,6 га.

Лісовий фонд Підприємства розподілений між 5-ма лісництвами, зокрема: Рудницьке займає площу 5599,8 га, Заболотненське – 4171,65 га, Радянське – 3274,8 га, Піщанське – 4319,6 га та Тростянецьке – 2991,7 тис. га.

Загальний запас деревини Підприємства відповідно до даних Матеріалів лісовпорядкування станом на 1 січня 2019 року складає 4,081 млн м куб, середній запас деревини на 1 га. вкритих лісовою рослинністю земель складає 219 м.куб.

Породний склад лісів вкритих лісовою рослинністю згідно Матеріалів лісовпорядкування розподілений таким чином: хвойні насадження – 58,1 га. (або 0,31 відсотка); твердолистяні – 18170,6 га. (або 97,6 відсотка); м'яко листі – 165,1 га. (0,89 відсотка), інші – 223,1 га (1,2 відсотка).

Відповідно до Проекту розвитку ділянки Підприємства вкриті лісовою рослинністю поділяються за типами лісу, зокрема: дуб звичайний – 15 909,0 га або 84,6 %, ясен звичайний – 1409,0 га (10,1%), граб звичайний – 303,0 га (1,65), липа дрібнолиста – 137,0 га (0,7%), акація біла – 130,0 га (0,7%), клен гостролистний – 120,0 га (0,6%) га, сосна звичайна – 47,0 га (0,3%), ялина європейська – 11,0 га (0,1%) та інші породи – 259,0 га (1,4%).

На території Підприємства рахується природно - заповідний фонд загальною площею 1 087,4 га, до якого встановлено особливий режим охорони, відтворення і використання.

Відповідно до наказу Державного комітету лісового господарства України від 12.11.2009 №308, лісовий фонд Підприємства поділено на 4 категорії і станом на 01.01.2019 року він наступний:

- I категорія (ліси природоохоронного, наукового, історико-культурного призначення) – 1201,4 га.,
- II категорія (рекреаційно-оздоровчі ліси) – 1758,3 га.;
- III категорія (захисні ліси) – 4293,2 га.;
- IV категорія (експлуатаційні ліси) – 13081,5га.

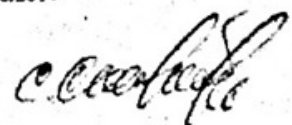
Отже, усі рубки головного користування, рубки формування і оздоровлення лісів на території земель лісового фонду, що надані у постійне користування Підприємству проводяться згідно матеріалів відводу, на підставі матеріалів лісовпорядкування, затвердженого плану санітарно-оздоровчих заходів та лісорубних квитків.

Відповідно до ст. 47 Лісового кодексу України, лісовпорядкування є обов'язковим на території України та ведеться державними лісовпорядними організаціями за єдиною системою.

Перевіркою виписаних лісорубних квитків в період з 01.01.2016 по 1 30.06.2019 року випадків проведення інших господарських рубок, а саме рубок поодиноких дерев, не встановлено.

Так, статтею 70 Лісового кодексу України від 21 січня 1994 року №3852-ХІІ, із змінами, (далі Лісовий кодекс) визначено, що заготівля деревини здійснюється при використанні лісових ресурсів у порядку головного користування та під час здійснення лісогосподарських заходів, не пов'язаних з використання лісових ресурсів (*поліпшення якісного складу лісів*).

Облік лісопродукції, отриманої від розробок лісосік, на Підприємстві ведеться в основному з дотриманням вимог Інструкції з обліку продукції лісозаготівель, лісопиляння і деревообробки на підприємствах Державного комітету лісового господарства України, затвердженого наказом Держкомлісгоспу України від 19.12.2003 року №205 (далі – Інструкція №205).



Відповідно до ст. 79 Лісового кодексу України, відтворення лісів здійснюється з метою: досягнення оптимальної лісистості шляхом створення в максимально короткі строки нових насаджень найбільш економічно та екологічно доцільними способами і технологіями; підвищення водоохоронних, ґрунтозахисних, санітарно-гігієнічних, інших корисних властивостей лісів і захисних лісових насаджень; поліпшення якісного складу лісів, підвищення їх продуктивності та біологічної стійкості.

Зокрема, Матеріали безперервного лісовпорядкування земель лісового фонду Підприємства за період дослідження виготовлені Українською лісовпорядною експедицією та затверджені керівником даної установи, дані первинного обліку по яких відповідають даним державного лісового кадастру.

На усіх площах рубок, що проводяться відповідно до Матеріалів лісовпорядкування, забезпечується лісовідновлення згідно Правил відновлення лісів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2007 року №303, із змінами.

Відтворення лісів здійснюється шляхом їх відновлення та лісорозведення.

Відповідно до даних Звітів про виконання виробничих планів по лісовому господарству (форма №10-ЛГ), Підприємству доведено планові виробничі показники з відновлення лісів на землях наданих в постійне користування на 2016-2018 роки.

Зокрема, у 2016 році, згідно звітів ф.10-ЛГ, Підприємством проводились лісовідновлення на площі 136 га, виробничі показники склали: по садінню та висіванню лісу на землях наданих в постійне користування склали 131 га (висівання – 130 га, садіння -1) при плановому 130 га (висівання – 129 га, садіння -1); по сприянню природного поновлення фактично склали 5,0 га, що відповідає плановому показнику; по догляду за лісовими культурами склали 1450 га, при плані 1196 га, що перевищує плановий показник на 254 га; по доповненню лісових культур показники склали 22 га, при плані 21 га, що перевищує плановий показник на 1 га; по підготовці ґрунту під лісові культури склали 115 га, що відповідає плановому показнику; по заготівлі лісового насіння склали 11912 кг, при плановому показнику 15000 кг, що на 3088 кг менше; по вирощуванню садивного матеріалу в розсадниках склали 2,5 га (1000 тис.шт), що відповідає плановому показнику; по створенню і вирощуванню плантацій склали 5,0 га, що відповідає плановому показнику.

У 2017 році, згідно звітів ф.10-ЛГ, Підприємством проводились лісовідновлення на площі 122 га, виробничі показники склали: по садінню та висіванню лісу на землях наданих в постійне користування склали 122 га (висівання – 66,0 га, садіння -56 га) , що відповідає плану; по сприянню природного поновлення фактично склали 4,0 га, що відповідає плановому показнику; по догляду за лісовими культурами склали 1592 га, при плані 1520 га, що перевищує плановий показник на 72 га; по доповненню лісових культур показники склали 22 га, при плані 22 га; по підготовці ґрунту під лісові культури склали 140 га, при плановому показнику 122 га; по заготівлі лісового

С. Селіванов

насіння склали 15034 кг, при плановому показнику 15000 кг, що на 34 кг більше планового показника; по вирощуванню садивного матеріалу в розсадниках склали 2,5 га (1000 тис.шт), що відповідає плановому показнику, по створенню і вирощуванню плантацій склали 5,0 га, що відповідає плановому показнику.

Та у 2018 році Підприємством проводились лісовідновлення на площі 122 га, виробничі показники склали: по садінню та висіванню лісу на землях наданих в постійне користування склали 107 га, що відповідає плану; по сприянню природного поновлення фактично склали 2,0 га, що відповідає плановому показнику; по догляду за лісовими культурами склали 1927 га, при плані 1824га, що перевищує плановий показник на 103 га; по доповненню лісових культур показники склали 26га, при плані 26 га; по підготовці ґрунту під лісові культури склали 111 га, при плановому показнику 110 га; по заготівлі лісового насіння склали 18349 кг, при плановому показнику 15000 кг, що на 3349 кг більше планового показника; по вирощуванню садивного матеріалу в розсадниках склали 20 га (1000 тис.шт), що відповідає плановому показнику, по створенню і вирощуванню плантацій склали 5,0 га, що відповідає плановому показнику.

Таким чином, Підприємством впродовж 2016-2018 років забезпечено виконання виробничих показників з відновлення лісів на землях наданих в постійне користування.

Також, Підприємством у 2016-2018 роках здійснювалося лісорозведення на землях, наданих у постійне користування, а саме:

- садіння і висівання лісу (сприяння природньому поновленню), зокрема у 2016 році на площі – 26 га (план – 25 га), у 2017 році – 31 га (план – 30 га), у 2018 році на площі 15 га (план – 15 га); догляд за лісовими культурами в переводі на однократний, зокрема у 2016 році на площі – 188,0 га (план – 169 га), у 2017 році – 218 га (план – 218 га) та у 2018 році – 211 га (план – 210 га);

- доповнення лісових культур, зокрема у 2016 році на площі – 12,0 га (план – 12,0 га), у 2017 році – 13 га (план – 13,0 га) та у 2018 році – 16 га (план - 16 га);

- обробіток ґрунту під лісові культури, зокрема у 2016 - 20 га (план – 20 га), у 2017 році – 16 га (план – 25 га) та у 2018 році – 9 га (план - 9 га);

Відповідно до даних Статистичного звіту форми 3 лг «Лісогосподарська діяльність», затвердженого наказом Держкомстату від 19.08.2014 №243 (далі Звіт 3-лг) слідує, що від рубок головного та проміжного користування Підприємством у 2016 році заготовлено ліквідної деревини в кількості 49 413,0 м. куб., в тому числі: рубки головного користування – 33154,0 м. куб., рубки формування та оздоровлення лісів – 16 259,0 м. куб.

Подібно, згідно даних Звіту 3-лг слідує, що від рубок головного та проміжного користування Підприємством у 2017 році заготовлено ліквідної деревини в кількості 46 544,0 м. куб., в тому числі: рубки головного

користування – 30251,0 м. куб., рубки формування та оздоровлення лісів – 16 227,0 м. куб.

Також, згідно даних Звіту 3-лг слідує, що від рубок головного та проміжного користування Підприємством у 2018 році заготовлено ліквідної деревини в кількості 47343,0 м. куб., в тому числі: рубки головного користування – 29195,0 м. куб, рубки формування та оздоровлення лісів – 18118,0 м. куб.

За період 2016-2018 років, Підприємством не проводилось лісорозведення на землях інших користувачів.

Відповідно до пункту 2 статті 69 Лісового кодексу України, пункту ----- Порядку спеціального використання лісових ресурсів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 №761 (далі - Постанова 7631), спеціальне використання лісових ресурсів на виділеній лісовій ділянці проводиться за спеціальним дозволом (лісорубний квиток, ордер, лісовий квиток).

2.4.1 Непалежна організація з охорони лісів, що знаходяться у постійному користуванні Підприємства, призводить до самовільних рубок деревини сторонніми особами та як наслідок до нанесення шкоди лісу.

Загальна площа лісів, які перебувають у користуванні Підприємства становлять 20364,5 гектарів. Загальний обсяг вирубанної деревини, протягом періоду, що підлягав аудиту, становить 163613,0 м.куб.

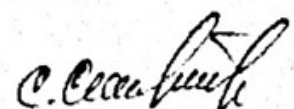
Протягом 2016 року Підприємством проведено рубки на площі 1364,0 га та заготовлено ліквідної деревини в загальній кількості 49413,0 м.куб, в тому числі ділової деревини – 17260,0 м.куб. Рубки головного користування та вибіркові санітарні рубки проведено на площі 815,0 га.

Протягом 2017 року Підприємством проведено рубки на площі 1326 га та заготовлено ліквідної деревини в загальній кількості 46544,0 м.куб., в тому числі ділової деревини – 16242,0 м.куб. Рубки головного користування, та вибіркові санітарні рубки проведено на площі 763,0 га.

Протягом 2018 року Підприємством проведено рубки на площі 1508,0 га та заготовлено ліквідної деревини в загальній кількості 47343,0 м.куб, в тому числі ділової деревини – 15721,0 м.куб. Рубки головного користування та вибіркові санітарні рубки проведено на площі 990,0 га.

Протягом I півріччя 2019 року Підприємством проведено рубки на площі 575,0 га та заготовлено ліквідної деревини в загальній кількості 20313,0 м.куб, в тому числі ділової деревини – 6891,0 м.куб. Рубки головного користування та вибіркові санітарні рубки проведено на площі 289 га.

Перевіркою питання проведених Підприємством заходів щодо відновлення лісів на землях, наданих у постійне користування встановлено, що



протягом 2016 року Підприємством проведено садіння і висівання лісових культур на площі 131 га, догляд за лісовими культурами на площі 1450 га, доповнення лісових культур на площі 22 га.

Протягом 2017 року Підприємством проведено садіння і висівання лісових культур на площі 122 га, догляд за лісовими культурами на площі 1592 га, доповнення лісових культур на площі 22 га.

Впродовж 2018 року Підприємством проведено садіння і висівання лісових культур на площі 107 га, догляд за лісовими культурами на площі 1927 га, доповнення лісових культур на площі 26 га.

Та за I півріччя 2019 року Підприємством проведено садіння і висівання лісових культур на площі 103 га, догляд за лісовими культурами на площі 1367 га, доповнення лісових культур на площі 33 га.

Дослідженням стану збереження державного майна, в тому числі лісових ресурсів встановлено, що згідно Статуту, затвердженого наказом Дерлісагентства від 13.09.2017 №382, головною метою діяльності Підприємства є організація ведення лісового господарства, включаючи питання охорони, захисту, раціонального використання та відтворення лісів, що знаходяться в постійному користуванні; охорони, відтворення та раціонального використання державного мисливського фонду на території мисливських угідь, наданих у користування Підприємству.

Лісовою охороною Підприємства проводяться планові перевірки майстерських дільниць та обходів, якими протягом перевіряемого періоду виявлялися порушення за ст. 63 «Незаконне використання земель державного лісового фонду», 65 «Незаконна порубка, пошкодження та знищення лісових культур і молодняка», 73 «Засмідчення лісів відходами», 77 «Порушення вимог пожежної безпеки в лісах», 85 «Порушення правил використання тваринного світу» та 188,5 «Невиконання законних розпоряджень чи приписів посадових органів, які здійснюють державний контроль у галузі охорони навколишнього природного середовища використання природних ресурсів, радіаційної безпеки або охорону природних ресурсів» КУпАП.

Так, у 2016 року за результатами проведених перевірок, виявлено 3 випадки самовільних рубок лісу із сумою 510,0 грн по яких накладено та добровільно сплачено штрафів та відповідно збитків на суму 1065,0 гривень.

Крім того, встановлено 2 випадки незаконного використання земель Державного лісового фонду (далі –ДЛФ) по яких накладено та добровільно сплачено штрафів в загальній сумі 340,0 грн; 4 випадки засмічення лісів відходами – 680,0 грн; 11 випадків порушення вимог пожежної безпеки – 561,0 грн та 41 випадок порушення правил полювання -7089,0 грн

У 2017 році за результатами проведених перевірок, виявлено 4 випадки самовільних рубок лісу із сумою 680,0 грн по яких накладено та добровільно сплачено штрафів та відповідно збитків на суму 10634,0 гривень.

Крім того, встановлено 1 випадок незаконного використання земель Державного лісового фонду (далі –ДЛФ) по яких накладено та добровільно

сплачено штрафів в загальній сумі 170,0 грн; 1 випадок засмічення лісів відходами – 425,0 грн; 6 випадків порушення вимог пожежної безпеки – 510,0 грн та 34 випадки порушення правил полювання - 8755,0 грн.

2018 рік – 4 випадки самовільних рубок лісу із сумою 680,0 грн по яких накладено та добровільно сплачено штрафів та відповідно збитків на суму 1 440,0 гривень.

Крім того, встановлено 1 випадок незаконного використання земель Державного лісового фонду (далі –ДЛФ) по яких накладено та добровільно сплачено штрафів в загальній сумі 170,0 грн; 7 випадків засмічення лісів відходами – 2 975,0 грн; 15 випадків порушення вимог пожежної безпеки – 3 825,0 грн та 47 випадки порушення правил полювання – 11 288,0 грн, 1 невиконання законних розпоряджень чи приписів – 170 грн

В 1 півріччі 2019 року за ст.73 складено 5 протоколів та добровільно сплачено штрафів на загальну суму 2125,0 грн, за ст.77 6 протоколів – 1530,0 грн, ст.85 – 9 протоколів – 1530,0 грн

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 23.07.2008 №665 «Про затвердження такс для обчислення розміру шкоди, заподіяної лісу» (далі - Постанова №665) обрахований загальний розмір шкоди, заподіяний лісу, склав 13 139,0 тис. грн

Вжитими Підприємством заходами, шкода заподіяна лісу в сумі 13 139,0 грн лісопорушниками оплачена добровільно.

Крім того, за лісопорушення, скоєні в лісах Підприємства на лісопорушників накладено адміністративних штрафів на загальну суму 1870,0 грн, які сплачено добровільно.

Отже, недостатній контроль щодо організації охорони лісів призвів до самовільних рубок деревини сторонніми особами, і як наслідок нанесення шкоди лісу на загальну суму 13 139,0 гривень.

2.4.2 Недотримання вимог природоохоронного законодавства під час ведення лісгосподарського виробництва призводить до непродуктивних витрат.

Аудиторським дослідженням встановлено, що Підприємством під час ведення господарської діяльності здійснювалися витрати на оплату штрафів, які нараховані контролюючими органами за порушення вимог природоохоронного законодавства.

Отже, відповідно до отриманої інформації Державної екологічної інспекції у Вінницькій області (лист від 27.08.2019 №3347/06), Державною екологічною інспекцією у Вінницькій області, на Підприємстві проведеними перевітками встановлено порушення з дотримання вимог природоохоронного законодавства, в частині порушень ст.64 (порушення встановленого порядку використання лісосічного фонду, заготівлі і вивезення деревини та заготівлі живиці), ст. 73 (засмічення лісів відходами), ст. 77 (порушення вимог пожежної безпеки в лісах), ст. 87 (порушення вимог щодо охорони середовища

перебування і шляхів міграції, переселення, акліматизації та схрещування диких тварин) Кодексу України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 року №8073-Х.

За результатами зазначених перевірок 54 особи притягнуті до адміністративної відповідальності на загальну суму 12 804,0 грн та Підприємству пред'явлено претензій на стягнення шкоди завданої внаслідок порушень вимог природоохоронного законодавства загальну суму 149 933,59 грн, в тому числі: у 2016 році притягнуто до адміністративної відповідальності 20 осіб на суму 3247,0 грн та пред'явлено претензію на суму 2421,0 грн, у 2017 році притягнуто до адміністративної відповідальності 13 осіб на суму 2859,0 грн та пред'явлено претензію на суму 16 636,53 грн, у 2018 році притягнуто до адміністративної відповідальності 17 осіб на суму 3978,0 грн та пред'явлено претензію на суму 11 054,0 грн

За I півріччя 2019 року притягнуто до адміністративної відповідальності 4 особи на суму 2720,0 грн та пред'явлено претензію на суму 119 822,06 грн

При цьому, проведеним дослідженням складання фінансових планів на 2016-2018 роки та I півріччя 2019 року, обґрунтованості включення до них показників, а також внесення змін до них встановлено, що Підприємство здійснювало вищевказані витрати, які не передбачені фінансовими планами, чим недотримані вимоги п.2 Порядку №205.

Отже, внаслідок допущення порушень вимог природоохоронного законодавства Підприємством понесені непродуктивні витрати на загальну суму 149 933,59 грн.

2.4.3 Не достатній рівень контролю за дотриманням правил під час здійснення лісгосподарських заходів може призвести до пошкоджень дерев та нанесення шкоди лісу.

З метою підтвердження достовірності даних відомостей матеріально - грошової оцінки лісосік по рубках пов'язаних з веденням лісового господарства проведено вибіркові обстеження експлуатаційних площ лісосік, контрольні обміри ростучої та поваленої деревини на лісосіках головного користування, контрольного переліку пнів на рубках догляду.

В ході проведення вищевказаних зазначених дій встановлено наступне:

Комісією обстежено землі лісового фонду Підприємства, за результатами яких встановлено пошкодження дерев до ступеня неприпинення росту, чим порушені вимоги пункту 42 Санітарних правил в лісах України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 26.10.2006 №756, із змінами, якими не допускається пошкодження дерев, що не підлягають вирубуванню, та призвело до шкоди заподіяної лісу у відповідності до вимог Постанови №665 на загальну суму 5 839,19 гривень.

Зокрема, по Заболотницькому лісництві обстеженнями експлуатаційних площ лісосік, у матеріально-відповідальній особи – майстра лісу Когутівського В.В. (обхід №6 квартал №32 виділ 3.2 площа 11,0 га) встановлено пошкодження

3-х дерев (граб, ясен) до ступення неприпинення росту, розмір шкоди заподіяної лісу від пошкодження яких склав 2 128,38 грн;

Подібно, по Рудницькому та Піщанському лісництвах обстеженнями експлуатаційних площ лісосік, розмір шкоди заподіяної лісу склав 3 710,81 грн, в тому числі::

- по Рудницькому лісництві у матеріально-відповідальній особи – майстра лісу Перегонець С.М. (обхід №9 квартал №80 виділ 4 площа 6,0 га) встановлено пошкодження 2-х дерев (граб, черешня) до ступення неприпинення росту, розмір шкоди заподіяної лісу від пошкодження яких склав 1709,03 грн;

- по Піщанському лісництві у матеріально-відповідальній особи – майстра лісу Катрук Ю.М. (обхід №2 квартал №9 виділ 2 площа 4,5 га) встановлено пошкодження 3-х дерева (граб, липа, дуб) до ступення неприпинення росту, розмір шкоди заподіяної лісу від пошкодження якого склав 2001,78 грн;

Акти комісійних обстежень та розрахунок шкоди заподіяної лісу, в Додатку _____ до звіту.

Отже, не достатній рівень контролю за дотриманням правил під час здійснення лісогосподарських заходів призвів до пошкоджень дерев та нанесення шкоди лісу на суму 5 839,19 грн.

2.4.4 Не достатній контроль за станом збереження державного майна може призвести до втрати активів.

В ході аудиту комісією в присутності представників Управління проведено обстеження експлуатаційних площ лісосік по лісництвах та шляхом звірянням даних бухгалтерського обліку, встановлено нестачу лісопродукції на загальну суму 5415,24 грн, чим порушено вимоги пункту 1,4 розділу IV Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (далі - Положення №879).

За результатами проведеного 03.10.2019 року обстеження експлуатаційних площ лісосік по Рудницькому лісництві встановлено нестачу лісопродукції на загальну суму 3539,7 грн, а саме у матеріально-відповідальній особи – майстра лісу Довгань Б.А. у кварталі №46,8 встановлено нестачу деревини непромислового використання у кількості 6,21 м.куб.

Подібно, за результатами проведеного обстеження експлуатаційних площ лісосік по Заболотненському лісництві а саме у матеріально-відповідальній особи – майстра лісу Дреліна М.В. у кварталі №34 встановлено нестачу деревини непромислового використання у кількості 1,24 м.куб. на суму 750,241 грн та у Піщанському лісництві у матеріально-відповідальній особи - майстра лісу Яковуніка В.М. у кварталі 49.1 встановлено нестачу дров'яної деревини у кількості 1,86 м.куб. на суму 1125,3 грн

Крім того, за результатами інвентаризації встановлено лишки деревини не промислового призначення у матеріально-відповідальних осіб в загальній

кількості 6,2 м.куб на загальну суму 3 751,0 грн, а саме у матеріально-відповідальній особі Гичака А.К Заболотненського лісництва у кварталі 71/11 лишки 4,34 м.куб на суму 2625,7 грн та у матеріально-відповідальній особі Перегняка М.П. Рудницького лісництва у кварталі 101,4 лишки 1,86 м.куб на суму 1125,3 грн

Так, комісією підприємства в присутності представників Управління проведено контрольні бусольні зйомки на 2-х лісосіках, які відведені під рубки головного користування на 2020 рік, а саме в Заболотненському лісництві (квартал 50 виділ 1 площа 1,3 га) та Рудницьке лісництво (квартал 20 виділ 3.6 площа 4,2 га).

За результатами порівняння даних отриманих внаслідок контрольних зйомок з даними матеріалів відводів, фактів перевищення відповідно до матеріалів відводів, не встановлено.

Матеріали інвентаризації в додатку ___ до звіту

Отже, не достатній контроль за станом збереження державного майна призвів до втрати активів на суму 5415,24 грн та зниження вартості активів на суму 3751,0 грн.

2.4.5 Результати дослідження організації внутрішнього контролю та вплив на результати діяльності.

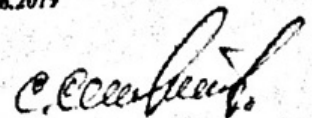
В ході проведення аудиту встановлено, що структура Підприємства складається з окремих відділів, а саме, адміністративного відділу, який включає директора, бухгалтерів, лісничого, інженера з охорони праці та інспектора з кадрів та загальновиробничого відділу, який включає майстрів лісу, лісників, водії, трактористи.

При цьому Статутом Підприємства не визначено функції щодо забезпечення організації і здійснення внутрішнього контролю та внутрішньому аудиту. Відсутні штатні одиниці по роботі із планування, організації та проведення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, здійснення діяльності з управління ризиками, здійснення моніторингу, тощо.

Посадова особа, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього контролю та аудиту не призначена, підрозділ внутрішнього контролю Підприємством не створювався. Натомість контроль за використанням усіх видів ресурсів на Підприємстві здійснює керівник Підприємства, а також посадові особи відповідно до обов'язків, визначених у їх посадових інструкціях.

Керівництво Підприємством здійснює директор, який призначається на посаду і звільняється з посади засновником Підприємства на підставі укладеного з ним контракту.

У періоді, що підлягав аудиту керівництво Підприємством здійснює директор Цимбалюк В.В. призначений на посаду відповідно до наказу від 18.11.2014 №688-К та контракту від 18.11.2014.



Відповідно до п.1 контракту керівник зобов'язується безпосередньо і через адміністрацію здійснювати поточне керівництво Підприємством, забезпечувати ефективне використання і збереження закріпленого за Підприємством майна.

Директор підзвітний Державному агентству лісових ресурсів України в межах, встановлених законодавством, Статутом та цим контрактом.

Директор здійснює поточне (оперативне) керівництво Підприємством, організовує його виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність, забезпечує виконання завдань, передбачених законодавством, Статутом та контрактом.

Під час аудиту встановлено, що на період відсутності директора виконання обов'язків із забезпечення виробничої діяльності, охорони праці, трудової і технологічної дисципліни, а також обов'язків із збереження та законного використання головної печатки згідно наказів Підприємства, покладатись на лісничого.

Лісничий призначений на посаду директором Підприємства за погодженням з Вінницького обласного управління лісового та мисливського господарства, інші працівники Підприємства призначені директором.

Посадові інструкції відповідальних фахівців затверджені директором Підприємства.

На виконання вимог Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі по тексту - Закон №996), Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 (далі - Положення №1213), інших нормативно-правових актів, з метою дотримання єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності Підприємством розроблено накази про облікову політику Підприємства від 04.01.2016 №09, від 03.01.2017 №02, від 03.01.2018 №18.

Операції господарської діяльності у бухгалтерському обліку Підприємства відображались на рахунках, визначених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування».

У період з 01.01.2016 по 30.06.2019 бухгалтерський облік на Підприємстві здійснювався автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми ІС «Підприємство».

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку Підприємства створено бухгалтерську службу (бухгалтерію) на чолі з головним бухгалтером. На період відсутності головного бухгалтера його обов'язки виконували працівники бухгалтерії згідно наказів керівника Підприємства.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе директор та головний бухгалтер, які здійснюють керівництво Підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.

На виконання вимог п.5.1 наказу Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року №88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» (далі - Наказ №88) та з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів для записів у бухгалтерському обліку Підприємством наказом «Про організацію бухгалтерського обліку» затверджено графік документообігу, а також перелік посадових осіб, які мають право підписувати первинні документи на здійснення господарських операцій, пов'язаних з відпуском (витрачанням) грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, нематеріальних активів та іншого майна.

Дослідженням процедур внутрішнього контролю встановлено, що відповідно до Закону України №996 та згідно з П(С)БО №№ 7, 8, 9, 16 на Підприємстві створено інвентаризаційну комісію та призначено матеріально-відповідальних осіб.

Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії та положення про її повноваження затверджені наказом по Підприємству.

Варто зауважити, що ст. 10 Закону №996 та п.6 Положення №879 визначено, що для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити перед складанням річної бухгалтерської звітності інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Так, відповідно до наказів по Підприємству від 10.11.2016 №169, від 13.11.2017 №196, від 13.11.2018 №85 «Про проведення річної інвентаризації», інвентаризаційними комісіями проведено інвентаризацію основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, залишків лісопродукції, малоцінного інвентарю по всіх місцях зберігання, грошових коштів, розрахунків з установами, підприємствами та організаціями, бланків суворої звітності, за результатами яких лишків чи нестач не встановлено.

Дослідженням питання кадрової політики Підприємства встановлено, що фаховий рівень працівників, зарахованих на відповідальні посади відповідає кваліфікаційним вимогам, визначеним довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників затверджений наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 №336.

Підприємством у 2017-2018 роках та I півріччі 2019 року забезпечено проходження підвищення кваліфікації працівниками бухгалтерського відділу в Українському центрі підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації

кадрів лісового господарства, а саме з 13.03.2017 по 25.03.2017 бухгалтер Ткач Т.В., з 03.12.2018 по 15.12.2018 бухгалтер Залепа А.В. та з 03.06.2019 по 15.06.2019 бухгалтер Палангій Ю.П.

Через відсутність в структурі Підприємства відділу внутрішнього контролю, або закріпленої особи, яка відповідальна за здійснення внутрішнього контролю, Підприємством у досліджуваному періоді допущені недоліки, які негативно вплинули на результати господарської діяльності що призвели до зайвих витрат.

Таким чином, організація внутрішнього контролю на Підприємстві є достатньою, проте в окремих випадках не попереджає всіх порушень і недоліків у його фінансово-господарській діяльності та заслуговує на позитивну оцінку.

3. Інші питання

В ході аудиту відповідно до звернення Крижопільського ВП Бершадського ВП ГУНП у Вінницькій області від 06.06.2019 року №2793/204 (вхідний номер 17-225 від 12.06.2019) досліджено ряд питань, а саме:

1. Документальне підтвердження отримання Підприємством послуг за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року від суб'єктів господарювання (лісозаготівельні роботи) ФОП «Когутовська Т.І.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209033271), ФОП «Зянько О.Л.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209032337)

Використання коштів ДП «Крижопільське лісове господарство» на фінансування лісозаготівельних робіт ФОП «Когутовська Т.І.» та ФОП «Зянько О.Л.»

1.1 Підстави проведення лісозаготівельних робіт ФОП «Когутовська Т.І.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209033271), ФОП «Зянько О.Л.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209032337) в ДП «Крижопільське лісове господарство» (код ЄДРПОУ 00991427)

В ході аудиту, з метою перевірки наявності господарсько-договірних зобов'язань Підприємства з ФОП «Когутовська Т.І.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209033271), ФОП «Зянько О.Л.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209032337) суцільним способом проведено співставлення даних книги реєстрації господарських угод за період, а саме з 01.01.2018 по 31.12.2018 року з договорами, які представлені до перевірки посадовими особами (директор Цимбалюк В.В., головний бухгалтер Коваль С.О.), за результатами якого встановлено, що впродовж зазначеного періоду

Підприємством укладалися господарські договори з вищевказаними суб'єктами господарювання.

Так, відповідно до договорів, укладених між Підприємством, в особі директора Цимбалюка В.В. та фізичною особою підприємцем в особі Когутовської Т.І., останній зобов'язується на власний ризик та власними силами виконати комплекс робіт по заготівлі деревини.

В свою чергу згідно актів здачі-прийняття робіт (надання послуг) по вищевказаних договорах в період з 01.01.2018 по 31.12.2018 фізичною особою підприємцем Когутовською Т.І. заготовлено ліквідної деревини в сортиментах від рубок головного, проміжного користування в загальній кількості 20401,35 кбм. на суму 2346154,28 грн Середня вартість заготівлі становила 115 грн за 1 кбм.

Зокрема, за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року ФОП «Когутовська Т.І.» заготовлено ліквідної деревини від рубок головного користування в Заболотненському, Тростянецькому та Радянському лісництвах в кількості 10336,18 кбм на суму 1188660,17 грн, середня вартість заготівлі 1 кбм становить 115 грн

Також, фізичною особою підприємцем Когутовською Т.І. виконано роботи з рубок догляду за лісом та санітарних рубок в Заболотненському, Тростянецькому та Радянському лісництвах, в результаті чого заготовлено деревини в кількості 10065,17 кбм. на суму 1157494,11 грн, а саме: освітлення на площі 93,32 га, на суму 111980 грн, середня вартість робіт становить 1200 грн за 1га.; прочищення на площі 93,3 га, на суму 111960 грн, середня вартість робіт становить 1200 грн за 1га.; проріджування - заготовлено ліквідної деревини 1093,54 кбм. на суму 125757,46 грн, середня вартість робіт становить 115 грн за 1кбм.; вибіркові санітарні рубки - заготовлено ліквідної деревини 8190,05 кбм на суму 941856,16 грн, середня вартість робіт становить 115 грн за 1 кбм.; прохідні рубки - заготовлено ліквідної деревини 484,38 кбм на суму 55703,48 грн, середня вартість виконаних робіт становить 115 грн за 1 кбм.

Також у 2018 році проведено інші рубки на площі з яких заготовлено ліквідної деревини 22,5 кбм. на суму 2587,62 грн, середня вартість виконаних робіт становить 115 грн за 1 кбм.

В ході аудиторського дослідження проведено аналіз договорів укладених з ФОП «Когутовська Т.І.».

Так для прикладу договір про виконання робіт та надання послуг, пов'язаних з лісівництвом від 26.09.2018 року №275 г/к кв.15 вид.11, (далі – Договір №275) який укладений між Підприємством та ФОП «Когутовська Т.І.», предметом якого є виконання комплексу робіт по заготівлі деревини власними силами і силами найманих працівників.

Копія договору від 26.09.2018 року №275 г/к кв.15 вид.11 в додатку до Звіту _____.

Так, дослідженням питання дотримання суб'єктами господарювання при укладанні Договору №275 вимог ст. 180 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (далі - Господарський кодекс) щодо предмету, ціни та строку дії договору встановлено наступне.

Відповідно до додадку №5 Договору №275 слідує, що погоджена вартість робіт за заготівлю деревини становить 115,0 грн, 1 м.куб. з загальним об'ємом виконання лісозаготівельних робіт в кількості 1212,0 м.куб.

Згідно п.3.1 Договору №275 загальна вартість договору становить 139 380,0 грн

Пунктом 10.1 Договору №275 визначено, що даний договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами та діє до моменту його остаточного виконання, але в будь-якому випадку до 31.12.2018 року.

В ході аудиту, з метою перевірки виконання умов господарського Договору №275 проведено співставлення суцільним способом його умов в частині вартості виконаних робіт з даними актів здачі – прийняття робіт без зазначення номерів помісячно та обігово-сальдової відомості по рахунку №631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2018 рік, за результатами якого підтверджено договірну ціну вартості виконання лісозаготівельних робіт а саме 115 грн за 1 м.куб.

Дослідженням питання дотримання умов Договору №275 в частині повноти виконання об'ємів робіт встановлено, що згідно даних актів приймання-передачі робіт відображено заготівлю ФОП «Когутовська Т.І.» деревини в Заболотянському лісництві кв. 15 вид. 11, площа 3,8 га в загальній кількості 1192,1 м.куб.

Суцільним дослідженням питання щодо здачі ФОП «Когутовська Т.І.» та прийняття Підприємством лісозаготівельних робіт впродовж періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 року по Договору №275 проведеною шляхом перевірки накладних, актів здачі-прийняття робіт та обігово-сальдових відомостей по рахунку №631 в розрізі місяців, випадків складання первинних документів на виконання лісозаготівельних робіт та віднесення їх вартості на розрахунки з ФОП «Когутовська Т.І.» в понад визначений термін договору (пункт 10.1. – до 31.12.2018 року), не встановлено.

Відповідно до актів здачі-прийняття робіт, ФОП «Когутовська Т.І.» по Договору №275 проведено лісозаготівельні роботи на ділянці суцільного рубання.

Так, згідно актів приймання-передачі робіт за підписами від імені виконавця та від імені замовника, який затверджено підписами від імені ФОП «Когутовська Т.І.» та директора Підприємства Цимбалюка В.В. слідує, що ФОП «Когутовська Т.І.» по Договору №275 у вересні-грудні 2018 року проведено суцільну рубку в кварталі №15, виділ №11, площа 3,8 га Заболотненського лісництва за результатами якої заготовлено деревини в загальній кількості 1192,1 м.куб.

Відповідно до умов пункту 1.3 Договору №275 на лісозаготівельні роботи складаються наступні документи:

- карта технологічного процесу розроблення лісосіки;
- акт приймання-передачі лісосіки для розробки;
- технічне завдання;
- кошторис на послуги, які надаються за Договором;
- протокол погодження вартості послуг;
- акт приймання - передачі виконаних робіт
- акт огляду місць використання лісових ресурсів.

Подібно, відповідно до договорів, укладених між Підприємством, в особі директора Цимбалюка В.В. та фізичною особою підприємцем в особі Зянько О.Л., останній зобов'язується на власний ризик та власними силами виконати комплекс робіт по заготівлі деревини.

В свою чергу згідно актів здачі-прийняття робіт (надання послуг) по вищевказаних договорах в період з 01.01.2018 по 31.12.2018 фізичною особою підприємцем Зянько О.Л. заготовлено ліквідної деревини в сортиментах від рубок головного користування в загальній кількості 9402,0 кбм. на суму 1199131,15 грн Середня вартість заготівлі становила 117,0 грн за 1 кбм.

В ході аудиторського дослідження проведено аналіз договорів укладених з ФОП «Зянько О.Л.».

Так для прикладу договір про виконання робіт та надання послуг, пов'язаних з лісівництвом від 05.11.2018 №298, (далі – Договір №298) який укладений між Підприємством та ФОП «Зянько О.Л.», предметом якого є виконання комплексу робіт по заготівлі деревини власними силами і силами найманих працівників.

Копія договору від 05.11.2018 року №298 в додатку до Звіту ____.

Так, дослідженням питання дотримання суб'єктами господарювання при укладанні Договору №298 вимог ст. 180 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (далі - Господарський кодекс) щодо предмету, ціни та строку дії договору встановлено наступне.

Відповідно до додадку №5 Договору №275 слідує, що погоджена вартість робіт за заготівлю деревини становить 125,0 грн, 1 м.куб. з загальним об'ємом виконання лісозаготівельних робіт в кількості 1195,0 м.куб.

Згідно п.3.1 Договору №298 загальна вартість договору становить 137 425,0 грн

Пунктом 10.1 Договору №298 визначено, що даний договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами та діє до моменту його остаточного виконання, але в будь-якому випадку до 31.12.2018 року.

В ході аудиту, з метою перевірки виконання умов господарського Договору №298 проведено співставлення суцільним способом його умов в

С.С.С.С.С.

частині вартості виконаних робіт з даними актів приймання-передачі робіт без зазначення номерів помісячно та обігово-сальдової відомості по рахунку №631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2018 рік, за результатами якого підтверджено договірну ціну вартості виконання лісозаготівельних робіт а саме 125,0грн за 1 м.куб.

Дослідженням питання дотримання умов Договору №298 в частині повноти виконання об'ємів робіт встановлено, що згідно даних актів здачі – прийняття робіт відображено заготівлю ФОП «Зянько О.Л.» деревини в Піщанському лісництві кв. 50 вид. 5.1 площа 4,3 га в загальній кількості 1086,3 м.куб.

Суцільним дослідженням питання щодо здачі ФОП «Зянько О.Л.» та прийняття Підприємством лісозаготівельних робіт впродовж періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 року по Договору №298 проведеною шляхом перевірки накладних, актів приймання-передачі робіт та обігово-сальдових відомостей по рахунку №631 в розрізі місяців, випадків складання первинних документів на виконання лісозаготівельних робіт та віднесення їх вартості на розрахунки з ФОП «Зянько О.Л.» в понад визначений термін договору (пункт 10.1. – до 31.12.2018 року), не встановлено.

Відповідно до актів приймання-передачі робіт, ФОП «Зянько О.Л.» по Договору №298 проведено лісозаготівельні роботи на ділянці суцільного рубання.

Так, згідно актів приймання-передачі робіт за підписами від імені виконавця та від імені замовника, який затверджено підписами від імені ФОП «Зянько О.Л.» та директора Підприємства Цимбалюка В.В. слідує, що ФОП «Зянько О.Л.» по Договору №298 у листопаді-грудні 2018 року проведено суцільну рубку в кварталі №50, виділ №5, площа 4,3 га Піщанського лісництва за результатами якої заготовлено деревини в загальній кількості 1086,3 м.куб.

Відповідно до умов пункту 1.3 Договору №298 на лісозаготівельні роботи складаються наступні документи:

- карта технологічного процесу розроблення лісосіки;
- акт приймання-передачі лісосіки для розробки;
- технічне завдання;
- кошторис на послуги, які надаються за Договором;
- протокол погодження вартості послуг;
- акт приймання - передачі виконаних робіт
- акт огляду місць використання лісових ресурсів.

1.2 Повнота оприбуткування Підприємством робіт та лісопродукції, заготовленої ФОП «Когутівська Т.І.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209033271), ФОП «Зянько О.Л.» (реєстраційний номер платника єдиного внеску 0209032337.)

Суцільним дослідженням отриманих Підприємством в продовж періоду з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року послуг від ФОП «Когутовська Т.І.» та ФОП «Зянько О.Л.», проведених шляхом співставлення актів виконаних робіт (послуг) з даними обліково-сальдової відомості по рахунку №631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» встановлено, що впродовж вказаного періоду за даними реєстрів бухгалтерського обліку відображено отримання послуг в лісовому господарстві від:

- ФОП «Когутовська Т.І.» на суму 3073452,39 грн,
- ФОП «Зянько О.Л.» на суму 1199131,15 грн,

Суцільним дослідженням питання щодо повноти оприбуткування Підприємством деревини отриманої від рубок головного користування ФОП «Когутовська Т.І.» проведеною шляхом перевірки даних журналів виконаних лісогосподарських робіт за 2018 рік (форма ЛГ-2), щоденників приймання робіт по заготівлі (вивезенню) лісопродукції (форма №ЛГ-14), рапортів про рух лісопродукції за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року документально підтверджено надходження деревини в загальній кількості 20127,24 м.куб.

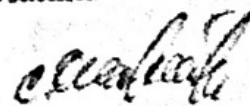
Також Підприємством від рубок проміжного користування ФОП «Когутовська Т.І.» за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року документально підтверджено надходження деревини в загальній кількості 274,11 м.куб.

Подібно, від рубки головного користування ФОП «Зянько О.Л.» проведеною шляхом перевірки даних журналів виконаних лісогосподарських робіт (форма ЛГ-2), щоденників приймання робіт по заготівлі (вивезенню) лісопродукції (форма №ЛГ-14), Рапортів про рух лісопродукції за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року документально підтверджено надходження деревини в загальній кількості 9402 м.куб.

Облік лісопродукції, отриманої від розробок лісосік, на Підприємстві ведеться з дотриманням вимог Інструкції з обліку продукції лісозаготівель, лісопиляння і деревообробки на підприємствах Державного комітету лісового господарства України, затвердженого наказом Держкомлісгоспу України від 19.12.2003 року №205 та Тимчасової інструкції з електронного обліку продукції лісозаготівель, лісопиляння і деревообробки на підприємствах, Державного агентства лісових ресурсів, затвердженого наказом Державного агентства лісових ресурсів України від 27.06.2012 року №202.

1.3 Стан проведення розрахунків за виконані роботи з ФОП «Когутовська Т.І.» та ФОП «Зянько О.Л.»

Суцільним дослідженням отриманих Підприємством в продовж періоду з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року послуг від ФОП «Когутовська Т.І.» та ФОП «Зянько О.Л.» встановлено, що за даними обліково-сальдової відомості по рахунку №631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» станом на 01.01.2018 року рахувалася кредиторська заборгованість перед:



- ФОП «Когутовська Т.І.» на суму 147854,22 грн;
- ФОП «Зянько О.Л.» на суму 30169,67 грн

Проведеним дослідженням, шляхом співставлення актів виконаних робіт (послуг) з даними обліково-сальдової відомості по рахунку №631 встановлено, що впродовж періоду з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року за даними реєстрів бухгалтерського обліку відображено отримання послуг в лісовому господарстві від:

- ФОП «Когутовська Т.І.» на суму 3073452,39 грн;
- ФОП «Зянько О.Л.» на суму 1199131,15 грн

Суцільним дослідженням шляхом співставлення даних платіжних доручень, банківських виписок з даними обліково-сальдової відомості по рахунку №631 встановлено, що Підприємством на користь вказаних суб'єктів господарювання за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 перераховано грошові кошти, а саме:

- ФОП «Когутовська Т.І.» на суму 3063638,12 грн,
- ФОП «Зянько О.Л.» на суму 1210725,90 грн

Станом на 31.12.2018 року за даними обліково-сальдової відомості Підприємства по рахунку №631 відображено кредиторську заборгованість перед:

- ФОП «Когутовська Т.І.» на суму 157668,49 грн,
- ФОП «Зянько О.Л.» на суму 18574,92 грн

Акти звірок з ФОП «Когутовська Т.І.» та ФОП «Зянько О.Л.» в додатку до Звіту __.

1.4 Відповідність кількості робітників, які виконували роботи на Підприємстві до норм виробітку затрат часу за окремими видами лісозаготівельних робіт.

Дослідженням обсягів виконаних лісозаготівельних робіт за 2018 рік встановлено, що Підприємством від рубок головного користування, які проводилися ФОП «Когутовська Т.І.» в Заболотненському лісництві кварталі № 26 виділ 5, за даними актів здачі – прийняття робіт отримано деревини в загальній кількості 576,279 м.куб., в тому числі: сортименти – 576,279 м.куб.

В ході аудиту Підприємства з урахуванням Норм виробітку, часу та витрат палива на виконання лісозаготівельних робіт, затверджених наказом Державного комітету лісового господарства України від 28.12.2007 року №809 проведено обрахунок нормативних витрат люд. днів при виконанні вказаного об'єму лісогосподарських робіт по заготівлі сортиментів, за результатами якого встановлено, що затрати людино-днів на заготівлю сортиментів в кількості 576,279 м.куб. становлять 83,7 люд. дн. (Запас деревини на 1 га на ділянці 338,8 м.куб. , об'єм хлиста 0,44 м.куб. 316,132 м.куб. - к-сть заготовленої ділової деревини / Комплексі робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і

сучків, розкрязування хлестів на ділові сортименти середньої довжини бензиномоторними пилами, обрубання тонких гілок і сучків, зачищення сучків, збирання та складання їх у купи норма виробітку буде становити 8,9 м.куб. = 35,5 люд.дн. 260,147 м.куб. – к-сть заготовленої дров'яної деревини / Комплекс робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і сучків, розкрязування хлестів на дрова довжиною 2 м бензиномоторними пилами, складання їх у стоси, обрубання тонких гілок і сучків, збирання, складання у купи та їх спалювання норма виробітку буде становити 5,4 м.куб. = 48,2 люд.дн. Всього 83,7 люд.дні.)

Аналогічно за 2018 рік Підприємством від рубок головного користування, які проводилися ФОП «Когутовська Т.І.» в Тростянецькому лісництві кварталі № 55 виділ 7.1, за даними актів здачі – прийняття робіт отримано деревини в загальній кількості 586,356 м.куб., в тому числі: сортименти – 586,356 м.куб. В ході аудиту Підприємства з урахуванням Норм виробітку, часу та витрат палива на виконання лісозаготівельних робіт, затверджених наказом Державного комітету лісового господарства України від 28.12.2007 року №809 проведено обрахунок нормативних витрат люд. днів при виконанні вказаного об'єму лісогосподарських робіт по заготівлі сортиментів, за результатами якого встановлено, що затрати людино-днів на заготівлю сортиментів в кількості 586,356 м.куб. становлять 82,3 люд. дн. . (Запас деревини на 1 га на ділянці 303,7 м.куб. , об'єм хлиста 0,73 м.куб. 249,118 м.куб. - к-сть заготовленої ділової деревини / Комплексі робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і сучків, розкрязування хлестів на ділові сортименти середньої довжини бензиномоторними пилами, обрубання тонких гілок і сучків, зачищення сучків, збирання та складання їх у купи норма виробітку буде становити 10,3 м.куб. = 24,2 люд.дн. 337,238 м.куб. – к-сть заготовленої дров'яної деревини / Комплекс робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і сучків, розкрязування хлестів на дрова довжиною 2 м бензино-моторними пилами, складання їх у стоси, обрубання тонких гілок і сучків, збирання, складання у купи та їх спалювання норма виробітку буде становити 5,8 м.куб. = 58,1 люд.дн. Всього 82,3 люд.дні.)

Подібно, за 2018 рік Підприємством від рубок головного користування, які проводилися ФОП «Зянько О.Л.» в Рудницькому лісництві кварталі № 5 виділ 9.3, за даними актів здачі – прийняття робіт отримано деревини в загальній кількості 809,503 м.куб., в тому числі: сортименти – 809,503 м.куб. В ході аудиту Підприємства з урахуванням Норм виробітку, часу та витрат палива на виконання лісозаготівельних робіт, затверджених наказом Державного комітету лісового господарства України від 28.12.2007 року №809 проведено обрахунок нормативних витрат люд. днів при виконанні вказаного об'єму лісогосподарських робіт по заготівлі сортиментів, за результатами якого встановлено, що затрати людино-днів на заготівлю сортиментів в кількості 809,503 м.куб. становлять 110 люд. дн. (Запас деревини на 1 га на ділянці 321,2 м.куб. , об'єм хлиста 0,50 м.куб. 391,648 м.куб. - к-сть заготовленої ділової

деревини / Комплексі робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і сучків, розкрязування хлестів на ділові сортименти середньої довжини бензиномоторними пилами, обрубання тонких гілок і сучків, зачищення сучків, збирання та складання їх у купи норма виробітку буде становити 10,3 м.куб. = 38,0 люд.дн. **417,855** м.куб. – к-сть заготовленої дров'яної деревини / Комплекс робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і сучків, розкрязування хлестів на дрова довжиною 2 м бензиномоторними пилами, складання їх у стоси, обрубання тонких гілок і сучків, збирання, складання у купи та їх спалювання норма виробітку буде становити 5,8 м.куб. = 72,0 люд.дн. Всього **110,0** люд.дні.)

Аналогічно за 2018 рік Підприємством від рубок головного користування, які проводилися ФОП «Зянько О.Л.» в Тростянецькому лісництві кварталі № 47 виділ 6, за даними актів здачі – прийняття робіт отримано деревини в загальній кількості 789,954 м.куб., в тому числі: сортименти – 789,954 м.куб. В ході аудиту Підприємства з урахуванням Норм виробітку, часу та витрат палива на виконання лісозаготівельних робіт, затверджених наказом Державного комітету лісового господарства України від 28.12.2007 року №809 проведено обрахунок нормативних витрат люд. днів при виконанні вказаного об'єму лісгосподарських робіт по заготівлі сортиментів, за результатами якого встановлено, що затрати людино-днів на заготівлю сортиментів в кількості 789,954 м.куб. становлять 99,9 люд. дн. (Запас деревини на 1 га на ділянці 364,3 м.куб. , об'єм хлеста 0,83 м.куб. **384,392** м.куб. - к-сть заготовленої ділової деревини / Комплексі робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і сучків, розкрязування хлестів на ділові сортименти середньої довжини бензиномоторними пилами, обрубання тонких гілок і сучків, зачищення сучків, збирання та складання їх у купи норма виробітку буде становити 11,5 м.куб. = 33,4 люд.дн. **405,562** м.куб. – к-сть заготовленої дров'яної деревини / Комплекс робіт: звалювання дерев, зрізування товстих гілок і сучків, розкрязування хлестів на дрова довжиною 2 м бензиномоторними пилами, складання їх у стоси, обрубання тонких гілок і сучків, збирання, складання у купи та їх спалювання норма виробітку буде становити 6,1 м.куб. = 66,5 люд.дн. Всього 99,9 люд.дні.)

В ході аудиту, з метою отримання підтверджуючих документів при наданні послуг на адресу вищевказаних суб'єктів господарювання направлено запити, в тому числі: ФОП «Когутовська Т.І.» (лист від 16.08.2019 №26-02-07-14/4335-2019, ФОП «Зянько О.Л.» (лист від 16.08.2019 №26-02-07-14/4336-2019).

З отриманої інформації від ФОП «Когутовська Т.І.» слідує, що в період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року у трудових відносинах перебувало від 4-х до 14-ти осіб.

Згідно податкового розрахунку сума нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб і сум утриманого з них податку, у 2018 році за

трудовими договорами працювало 13 фізичних осіб, яким нараховано та виплачено доходів на суму 454328 грн

Також, представлено дозвіл територіального управління Держгірпромнагляду у Вінницькій області Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України від 14.11.2014 року №408.14.05, згідно якого фізичній особі-підприємцю Когутовській Т.І. дозволяється виконувати роботи підвищеної небезпеки: лісосічні роботи, трелювання лісу, який дійсний з 14.11.2014 року по 13.11.2019 року.

Крім того, представлено копії документів (накладні на придбання) на машини і механізми (бензопили, транспортні засоби), що застосовувалися при виконанні лісозаготівельних робіт.

Подібно, з отриманої інформації від ФОП «Зянько О.Л.» слідує, що в період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року у трудових відносинах перебували від 3-х до 4-х фізичних осіб

Згідно податкового розрахунку сума нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб і сум утриманого з них податку, у 2018 році за трудовими договорами 3-м особам нараховано та виплачено доходів на суму 105128 грн.

Також, представлено дозвіл територіального управління Держгірпромнагляду у Вінницькій області Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України від 21.10.2014 року №378.14.05, згідно якого фізичній особі-підприємцю Зянько О.Л. дозволяється виконувати роботи підвищеної небезпеки: лісосічні роботи, трелювання лісу, який дійсний з 21.10.2014 року по 20.10.2019 року.

Крім того, представлено копії документів, накладних на машини і механізми (бензопили, транспортні засоби), що застосовувалися при виконанні лісозаготівельних робіт.

1.5 Відповідність вартості виконаних робіт по Підприємству до вартості відомчих нормативів лісозаготівельних робіт (для прикладу).

За даними регістрів бухгалтерського обліку Підприємства встановлено, що впродовж січня-грудня 2018 року ФОП «Когутовська Т.І.», у Заболотненському лісництві в кварталі №26 виділ 5 (Договір №173 від 10.04.2018 р.), виконано роботи по заготівлі сортиментів в кількості 576,279 м.куб. на суму 66272,09 грн, виходячи із розрахунку 115,0 грн за 1 м.куб. заготовлених сортиментів.

Проведенням в ході аудиту обрахунком вартості виконаних робіт встановлено, що за даними калькуляції вартості послуг у лісовому господарстві Підприємства вартість заготівлі га 1 м.куб. сортимента – 134,63 грн (що на 19,63 грн перевищує ціну погоджену з ФОП «Когутовська Т.І.»

Аналогічно за даними регістрів бухгалтерського обліку Підприємства встановлено, що впродовж січня-грудня 2018 року ФОП «Зянько О.Л.», у

Тростянецькому лісництві в кварталі № 47 виділ 6 (Договір № 37 від 02.01.2018 р.), виконано роботи по заготівлі сортиментів в кількості 789,954 м.куб. на суму 90844,71 грн, виходячи із розрахунку 115,0 грн за 1 м.куб. заготовлених сортиментів.

Проведенням в ході аудиту обрахунком вартості виконаних робіт встановлено, що за даними калькуляції вартості послуг у лісовому господарстві Підприємства вартість заготівлі га 1 м.куб. сортимента – 132,99 грн (що на 17,99 грн перевищує ціну погоджену з ФОП «Зянько О.Л.»).

1.6 Відповідність фактичного об'єму виконаних робіт по Підприємству до об'єму зазначеному в актах виконаних робіт

Суцільним дослідженням питання своєчасності та повноти оприбуткування лісопродукції впродовж січня-грудня 2018 року, отриманої від рубок головного користування по Заболотенському лісництві в кварталі №26, виділ №15, встановлено, що ФОП «Когутоваська Т.І.» згідно актів здачі – прийняття робіт проведено заготівлю деревини в загальній кількості 576,279 м.куб. та по ФОП Зянько у Тростянецькому лісництві в кварталі № 47 виділ 6 (Договір №37 від 02.01.2018), згідно актів здачі – прийняття робіт проведено заготівлю деревини в загальній кількості 789,954 м.куб, що в повній мірі відповідає даних бухгалтерського обліку Підприємства, а саме наряд-актам на виконання робіт (форма №П-1), журналам виконаних лісогосподарських робіт (форма П-2), щоденників приймання робіт по заготівлі (вивезенню) лісопродукції (форма №П-14), рапортів про рух лісопродукції за січень-грудень 2018 року.

2. Використання коштів Підприємством виділених на преміювання директора Підприємства, його заступників, головного бухгалтера та лісничих лісництв за період з 01.01.2018 по 31.12.2018

Аудитом законності та достовірності витрат на оплату праці встановлено, що нарахування та виплата заробітної плати працівникам Підприємства проводиться відповідно до Галузевих угод, Колективних договорів, Закону України від 24 березня 1995 року №108/95-ВР «Про оплату праці», із змінами, (далі Закон №108/95-ВР), а також на підставі наказів по Підприємству.

Колективний договір між адміністрацією Підприємства та профспілковим комітетом на 2018 рік (далі - Колективний договір) зареєстрований Управлінням праці і соціального захисту населення Крижопільської райдержадміністрації від 27.11.17 за №21-17.

Відповідно до штатного розпису працівників Підприємства на 2018 рік, встановлено що станом на 01.01.2018 року затверджено директором Підприємства та погоджено начальником Вінницького обласного управління лісового та мисливського господарства в кількості 103 штатних одиниць, з

С. С. С. С.

місячним фондом заробітної плати 811 817,0 грн, (по апарату Підприємства – 24 штатних одиниць з місячним фондом 239 657,0 грн, цеховий персонал – 79 штатних одиниць з місячним фондом 572 160,0 грн.

Відповідно до штатного розпису директору Підприємства Цимбалюку В.В. встановлено посадовий оклад в розмірі 14 892,0 грн, головному лісничому Ковпаку В.В. – 13 965,0 грн, головному інженеру Шевчуку В.І. – 13 965,0 грн, головному бухгалтеру Ковалю С.О. – 12 215,0 грн, головному економісту Осадчуку О.В. – 12 215,0 грн, головному механіку – Плешко Ф.І. – 10 875,0 грн, начальник нижнього складу Дудник В.О. – 10915,0 грн, лісничі лісництва І групи Заболотненського лісництва Черноіваник А.В., Рудницького лісництва Клопотнюк О.А., Піщанського лісництва Кушнір О.О., Тростянецького лісництва Мазур В.М. – 10 500,0 грн та лісничий ІІІ групи Радянського лісництва Тернавський О.В. – 10 000,0 гривень.

Аудитом правомірності виплати надбавок та доплат, проведеною співставленням даних розрахункових відомостей по нарахуванню заробітної плати працівникам за 2018 рік з наказами про призначення таких виплат визначених у додатку №6 Колективного договору «Перелік та розміри доплат і надбавок до тарифних ставок, окладів і посадових окладів працівників» відхилень не встановлено.

Дослідженням питання дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам премій, матеріальних допомог на оздоровлення та на вирішення соціально-побутових питань працівникам, проведеним шляхом співставлення даних наказів, табелів обліку робочого часу та даними визначених у додатках №8,9 Колективного договору, положення про преміювання працівників та надання допомоги, відхилень не встановлено.

Отже, згідно особових рахунків окремих працівників Підприємства за 2018 рік нарахування заробітної плати складається з наступних складових:

- директору Підприємства нараховано заробітної плати в загальній сумі 475 384,3 грн (утримано 104 927,02 грн), зокрема оклад – 150 531,68 грн, доплата за складність і напруженість у роботі, згідно контракту – 60 216,67 грн, доплата за звання, згідно контракту – 30 106,35 грн, премія за півріччя – 6 765,71 грн, премія щомісячна – 31 813,11 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 38 904,6 грн, відпускні – 54 475,44 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 34 964,68 грн, паливна норма та індексація – 6 897,39 грн;

- головному бухгалтеру нараховано заробітної плати в загальній сумі 285 953,79 грн (утримано 60 871,74 грн), зокрема оклад – 128 968,73 грн, премія за півріччя – 5072,73 грн, премія щомісячна – 26 408,13 грн, премія до свят – 1000,0 грн, премія (13 зарплата) – 20 476,09 грн, доплата за вислугу років – 25 793,74 грн, відпускні та компенсація відпустки – 56 206,42 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 19 626,27 грн, паливна норма та індексація – 2 401,68 грн;

- головний інженер – 348 163,18 грн (утримано 73 624,68 грн), з ній оклад – 134 317,91 грн, премія за півріччя – 5247,01 грн, премія щомісячна – 25 263,14

грн, премія до свят – 700,0 грн, премія (13 зарплата) – 24 249,33 грн, премія за нагородження грамотами і подяками – 6 982,5 грн, доплата за вислугу років – 53 727,17 грн, відпускні – 69 613,24 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 25 723,05 грн, паливна норма та індексація – 2339,83 грн;

- головний економіст – 300 655,01 грн (утримано 63 885,51 грн), з неї оклад – 145 358,5 грн, премія за півріччя – 5045,46 грн, премія щомісячна – 30 719,5 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 24 180,4 грн, премія за нагородження грамотами і подяками – 4 886,0 грн, доплата за вислугу років – 43 607,55 грн, відпускні та компенсація за відпустки – 22 022,09 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 19 092,27 грн, паливна норма та індексація – 2 401,68 грн;

- головний механік – 257 645,83 грн (утримано 52 675,9 грн), з неї оклад – 105 401,28 грн, премія за півріччя – 5 873,43 грн, премія щомісячна – 28 184,68 грн, премія до свят – 1200,0 грн, премія (13 зарплата) – 18 689,32 грн, доплата за розширення зони обслуговування – 14 489,65 грн, доплата за вислугу років – 15 810,19 грн, відпускні – 34 249,33 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 19 492,18 грн, лікарняні – 14 148,8 грн, індексація – 106,97 грн;

- головний лісничий – 341 519,39 грн (утримано – 75 031,13 грн), з оклада – 160 089,68 грн, премія за півріччя – 5 407,79 грн, премія щомісячна – 38 119,5 грн, премія за нагородження грамотами та подяками – 4189,5 грн, премія (13 зарплата) – 28 519,57 грн, доплата за вислугу років – 64 035,87 грн, відпускні – 13 070,1 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 23 434,5 грн, паливна норма та індексація – 4 652,88 грн;

- лісничий Рядянського лісництва – 240 648,98 грн (утримано 51 929,68 грн), складається з оклада – 117 593,07 грн, премія за півріччя – 4 705,17 грн, премія щомісячна – 27 612,5 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 19 545,85 грн, премія за ведення електронного обліку – 31,46 грн, доплата за розширення зони обслуговування – 5 927,27 грн, доплата за вислугу років – 22 209,09 грн, відпускні та компенсація відпустки – 41 506,08 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 15 418,48 грн, навчання з ОП – 952,38 грн, паливна норма та індексація – 2401,68 грн;

- лісничий Заболотненського лісництва – 273 507,29 грн (утримано 57 361,58 грн), складається з оклада – 108 559,09 грн, премія за півріччя – 3 948,73 грн, премія щомісячна – 22 702,5 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія до ювілею – 10 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 21 970,05 грн, доплата за вислугу років – 43 823,64 грн, відпускні – 2 889,88 грн, матеріальна допомога на оздоровлення та лікування – 24 128,82 грн, навчання з ОП – 1000,0 грн, паливна норма та індексація – 2 401,68 грн, лікарняні – 31 082,9 грн;

- лісничий Рудницького лісництва – 244 424,3 грн (утримано 52 028,51 грн), складається з оклада – 106 272,73 грн, премія за півріччя – 5 008,88 грн, премія щомісячна – 20 131,88 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 17 787,08 грн, премія за ведення електронного обліку – 62,75 грн, доплата за вислугу років – 32 181,82 грн, відпускні – 32 668,09 грн, матеріальна

допомога на оздоровлення та лікування – 20 629,23 грн, навчання з ОП– 1000,0 грн, паливна норма та індексація – 2 401,68 грн, лікарняні – 5 780,16 грн;

- лісничий Піщанського лісництва – 260 041,7 грн (утримано 54 719,91 грн), складається з оклада – 99 972,72 грн, премія за півріччя – 4 711,75 грн, премія щомісячна – 15 860,79 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 16 485,8 грн, премія за ведення електронного обліку – 37,53 грн, доплата за вислугу років – 30 291,81 грн, відпускні та компенсація відпустки – 49 050,03 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 17 393,42 грн, навчання з ОП– 1000,0 грн, паливна норма та індексація – 2 337,1 грн, лікарняні – 17 400,75 грн;

- лісничий Тростянецького лісництва – 346 714,47 грн (утримано 73 814,06 грн), складається з оклада – 103 312,2 грн, премія за півріччя – 4 494,45 грн, премія щомісячна – 21 079,13 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 21 206,14 грн, доплата за вислугу років – 41 724,88 грн, доплата за звання – 10 431,23 грн, відпускні та компенсація відпустки – 87 817,68 грн, матеріальна допомога на оздоровлення та у зв'язку з важким матеріальним становищем – 24 695,05 грн, навчання з ОП– 1000,0 грн, паливна норма та індексація – 2 337,1 грн, лікарняні – 2361,51 грн;

- начальник нижнього складу – 265 211,69 грн (утримано 57 525,93 грн), складається з оклада – 118 576,59 грн, премія щомісячна – 29 632,5 грн, премія до свят – 500,0 грн, премія (13 зарплата) – 20 710,74 грн, доплата за вислугу років – 47 430,63 грн, відпускні – 25 765,6 грн, матеріальна допомога на оздоровлення – 19 287,63 грн, паливна норма та індексація – 3308,0 грн

Таким чином, використання коштів Підприємством на оплату праці, в тому числі преміювання працівників Підприємства здійснювалося відповідно до трудового законодавства.

3. Стан збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів, дотримання законодавства при використанні державного майна, закріпленого за підприємством на праві господарського відання.

За період з 01.01.2018 по 31.12.2018 облік необоротних активів та основних засобів здійснювався бухгалтером Дудник О.В.

Для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовується рахунок 10 «Основні засоби», за дебетом якого відображаються надходження на баланс Підприємства основних засобів, їх поліпшення та реконструкція, знос - на рахунку 13 «Знос основних засобів».

Основні засоби Підприємства закріплені за матеріально-відповідальними особами по інвентарних номерах, місцях експлуатації і виробничих цехах.

З метою забезпечення збереження основних засобів з матеріально-відповідальними особами Підприємства, за якими закріпленні основні засоби, укладені договори про повну матеріальну відповідальність.

О. Сесенко

Бухгалтерський облік основних засобів та інших необоротних активів Підприємством проводиться відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» та наказів про облікову політику на 218 рік.

Аналітичний облік основних засобів в бухгалтерському обліку Підприємства ведеться в Інвентарних картках обліку основних засобів типової форми №03-6, які заведені в одному примірнику.

В інвентарних картках обліку основних засобів проставляються дані про технічні особливості об'єкта, норми амортизаційних відрахувань, дані про нарахування зносу, первісна вартість основних засобів.

Згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 01.01.2018 року первісна вартість основних засобів по рахунку №10 «Основні засоби» складала 30575,0 тис. грн, зокрема по субрахунках: №103 «Будинки та споруди» - 11747,0 тис. грн; №104 «Машини і обладнання» - 10984,0 тис. грн; №105 «Транспортні засоби» - 5659,0 тис. грн, №106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 1034,0 тис. грн, №107 «Тварини» - 15,0 тис. грн, та 109 «Інші основні засоби» - 473,0 тис. гривень.

Крім того, по субрахунках №112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» - 314,0 тис. грн та №113 «Тимчасові (не титульні) споруди» - 349,0 тис. грн.

За період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року Підприємством дооцінка вартості основних засобів не проводилась.

Крім того, впродовж досліджуваного періоду Підприємством проведено придбання основних засобів на суму 3093,0 тис. грн.

Фактів придбання основних засобів, які довготривалий час не використовувались, не встановлено, централізоване постачання основних засобів Держлісагенством Підприємству у досліджуваному періоді не встановлено.

За вказаний період, згідно рішень керівника Підприємства, з балансу Підприємства при повному нарахуванні зносу, згідно відповідних актів на списання в зв'язку з непридатністю подальшого використання списано основних засобів на загальну суму 349,0 тис. гривень.

При цьому, порушень вимог Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 №1314, не встановлено.

Станом на 31.12.2018 року вартість основних засобів (первісна вартість) Підприємства складала 33 319,0 тис. грн, сума нарахованої амортизації - 3057,0 тис. грн, зокрема: по субрахунках: №103 «Будинки та споруди» - 12 676,0 тис. грн (амортизація - 432,0 тис. грн); №104 «Машини і обладнання» - 11645,0 тис. грн (амортизація - 1427,0 тис. грн); №105 «Транспортні засоби» - 6607,0 тис. грн (амортизація - 820,0 тис. грн), №106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 1043,0 тис. грн (амортизація - 184,0 тис. грн), №107 «Тварини» - 15,0 тис. грн, №109 «Інші основні засоби» - 512,0 тис. грн (амортизація - 34,0 тис. грн), №112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» - 422,0 тис. грн (амортизація - 83,0

О. С. Сидоренко

тис.грн) та №113 «Тимчасові (нетитульні) споруди» - 399,0 тис.грн (амортизація - 77,0 тис.грн).

Аудитом використання та збереження основних засобів встановлено, що Підприємством забезпечено відповідне зберігання та технічний стан основних засобів.

Первісна вартість інших необоротних активів станом на 01.01.2018 складала 314,0 тис.грн, 31.12.2018 року - 422,0 тис. гривень.

Впродовж перевіряемого періоду Підприємством придбання малоцінних необоротних активів відображено по балансовому субрахунку №112.

Вибірковою звіткою (березень - травень, вересень-листопад 2018 року) питань своєчасності оприбуткування та правильності визначення первісної вартості необоротних активів, порушень не встановлено.

Відповідно до вимог Положення 879, передбачено перед складанням річної фінансової звітності проведення один раз на рік інвентаризації основних засобів та розрахунків.

Аудитом встановлено, що відповідно до вимог Положення №879 у 2018 році комісією Підприємства, яка створена відповідно до наказу директора Підприємства від 13.11.2018 №85 проведено інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей, за результатами якої лишків чи нестач не встановлено.

Аудитом обґрунтованості придбання, руху та стану збереження і використання запасів проведено вибіркоким способом січень-березень 2018 року.

Облік руху запасів у досліджуваному періоді здійснювала бухгалтер Підприємства Ткач Т.В.

Відповідно до даних форми №1 «Баланс» Підприємства залишок запасів станом на 01.01.2018 року становив - 6480,0 тис. грн (у т.ч.: виробничі запаси - 4075,0 тис.грн, незавершене виробництво - 252,0 тис.грн, готова продукція - 2153,0 тис.грн), на 31.11.2018 року - 7474,0 тис. грн (у т.ч.: виробничі запаси - 3732,0 тис.грн, незавершене виробництво - 167,0 тис.грн, готова продукція - 3512,0 тис.грн), що відповідає сумі залишків, відображеним у рядку №1100 (запаси) форми №1 «Баланс» Підприємства станом на 31.12.2018.

Співставленням даних оборотних відомостей по бухгалтерських субрахунках 201 «Сировина і матеріали», 203 «Паливо», 207 «Запасні частини», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 26 «Готова продукція», з даними аналітичного обліку, даними оборотно-сальдових відомостей, руху матеріальних цінностей по матеріально-відповідальним особам, підтверджено відповідність даних синтетичного і аналітичного обліку руху запасів.

Аудитом встановлено, що запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до наказів про облікову політику та П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року №246 (із змінами).

Всі запаси, що обліковуються на балансі Підприємства закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

Випадків несвоєчасного та неповного оприбуткування матеріальних цінностей не встановлено.

Аудитом достовірності інформації про запаси, яка відображена у фінансовій звітності з даними бухгалтерського обліку за досліджуємий період, розбіжностей не встановлено.

Аудит витрат на утримання автотранспорту та списання паливно-мастильних матеріалів.

По даних бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.01.2018 року рахується 41 одиниця транспортних засобів, в тому числі – 2 легковий автомобіль, 5 – спеціальних легкових автомобілів, 2 - вантажний, 2 – мало вантажних автомобілі, 10- лісовозів, 3 – самоскида, 1 – самохідне шасі, 14 – тракторів та 2 бульдозера.

В ході аудиту наявності орендованих транспортних засобів Підприємством, відповідно до перевірених документів, не встановлено.

Списання палива (бензин та дизпаливо) на роботу автотранспорту на Підприємстві здійснювалось у відповідності до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 року № 43, із змінами.

Для впорядкування витрачання пального, відповідно до вищевказаного наказу Міністерства транспорту України, наказом по Підприємству від 03.01.2018 року №17 затверджено норми витрат палива для автомобілів і тракторів, з врахуванням специфіки роботи Підприємства.

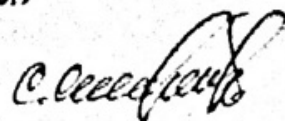
Крім того, по мірі необхідності видавались додаткові накази про впорядкування норм витрат палива, якими вводились або відмінялись підвищені норми в залежності від температури повітря, а також додаткові норми витрачання палива на окремі автомобілі.

В ході аудиту, проведено перевірку журналу обліку шляхових листів на предмет списання паливно-мастильних матеріалів під час перебування транспортних засобів на ремонті, за результатами якої порушень не встановлено.

Списання на витрати Підприємства запасних частин до транспортних засобів здійснюється на підставі актів про використання матеріалів та запасних частин на поточний ремонт автотранспорту.

Так, за 2018 рік Підприємством на проведення ремонтних робіт автотранспортної техніки придбано запасних частин на загальну суму - 3 219,7 тис.грн

Аудитом правильності і достовірності списання запасних частин, за березень - грудень 2018 року, порушень не встановлено.



Аудитом наявності фактів використання легкових автомобілів у вихідні, святкові та інші неробочі дні, а також не на виконання функцій Підприємства за червень-вересень 2018 року, порушень не встановлено

Дотримання вимог законодавства при використанні державного майна, закріпленого за Підприємством на праві господарського відання.

Аудитом охоплені наступні документи: плани ділянок відведених під рубки; перелікові відомості; відомості матеріально-грошової оцінки лісосік; рапорти про рух лісопродукції по обходах, зведені відомості рубок, карти технологічного процесу, наряди - акти на виконання робіт; щоденники приймання робіт по заготівлі (вивезенню) лісопродукції; журнали на лісгосподарські роботи; звіти про рух лісопродукції, акти прийому-здачі, товарно-транспортні накладні за 2018 рік.

Протягом 2018 року згідно звітів форми 10-ЛГ Підприємством проводилось лісовідновлення.

За 2018 рік проведено садіння та висівання лісу на землях наданих в постійне користування на площі 107 га, сприяння природного поновлення - 2,0 га, проведено догляд за лісовими культурами - 1927 га, проведено доповнення лісових культур на 26га, проведено обробіток ґрунту під лісові культури на площі - 110,0 га, заготовлено лісового насіння - 18349 кг, вирощування садивного матеріалу в розсадниках - 20 га (1000 тис.шт) та створення і вирощування плантацій склали - 5,0 га

Також, Підприємством у 2018 році здійснювалося лісорозведення на землях, наданих у постійне користування, а саме: садіння і висівання лісу (сприяння природньому поновленню) на площі 15 га, проведено догляд за лісовими культурами в переводі на однократний, - 211 га, проведено доповнення лісових культур - 16 га, проведено обробіток ґрунту під лісові культури - 9 га.

За період 2018 року, Підприємством не проводилось лісорозведення на землях інших користувачів.

Відповідно до даних звіту 3 лг слідує, що від рубок головного та проміжного користування Підприємством у 2018 році заготовлено ліквідної деревини в кількості 51913 м. куб., в тому числі: рубки головного користування - 31594 м. куб., рубки формування та оздоровлення лісів - 20319м. куб.

Перевіркою виписаних лісорубних квитків за 2018 рік, випадків проведення інших господарських рубок, а саме рубок поодиноких дерев, не встановлено.

Так, статтею 70 Лісового кодексу України визначено, що заготівля деревини здійснюється при використанні лісових ресурсів у порядку головного користування та під час здійснення лісгосподарських заходів, не пов'язаних з використанням лісових ресурсів (*поліпшення якісного складу лісів*).

Облік лісопродукції, отриманої від розробок лісосік, на Підприємстві ведеться з дотриманням вимог Інструкції №205.

Частиною третьою статті 7 Закону № 2456 передбачено, що на землях природно-заповідного фонду та іншого природоохоронного або історико-культурного призначення забороняється будь-яка діяльність, яка негативно впливає або може негативно впливати на стан природних та історико-культурних комплексів та об'єктів чи перешкоджає їх використанню за цільовим призначенням.

При цьому, відповідно до представлених планів проведення санітарно-оздоровчих заходів на 2018 рік та переліку заходів з поліпшення санітарного в Підприємстві вибіркові чи суцільно-санітарні рубки у межах територій та об'єктів природно-заповідного фонду не передбачалися.

Відповідно до даних матеріалів обліку лісогосподарських заходів (лісорубні квитки, книги рубок, наряди та інші), Підприємством дотриманні вимоги ст.7 Закону №2456, в частині того, що в природно-заповідному фонді Підприємства будь-яка діяльність, яка негативно впливає або може негативно впливати на стан природних та історико-культурних комплексів та об'єктів чи перешкоджає їх використанню за цільовим призначенням, відсутня.

Аудит повноти та достовірності понесених витрат підприємством на ведення мисливського господарства.

Аудитом охоплені наступні документи: накладні, табеля на внутрішньо бригадний розрахунок заробітної плати, акти-наряди на виконання робіт, акти патрулювань та рейдів, подорожні шляхові листи, оборотно-сальдові відомості, журнали-ордера, акти і графіки проведення облікових робіт мисливських тварин, Проект організації та розвитку мисливського господарства.

Аудитом використання мисливських угідь та додержання правил полювання проведено суцільним методом за досліджуваний період.

В ході аудиту встановлено, що діяльність здійснюється на підставі договору про умови ведення мисливського господарства, укладеного з Вінницьким обласним управлінням лісового та мисливського господарства.

У відповідності до вищевказаного договору, площа земельних угідь становить 18 559 га.

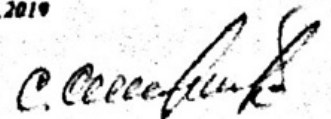
В ході аудиту встановлено, що на Підприємстві згідно штатного розпису станом на 01.01.2018 року працює 3 мисливствознавці та 5 єгерів.

Ведення мисливського господарства проводиться відповідно до вимог Закону України від 22.02.2000 року №1478-3 «Про мисливське господарство та полювання».

Строки полювання регламентуються відповідними наказами Держлісагенства та ВОУЛМГ.

Відстріл, відловлювання диких тварин проводиться на підставі лімітів «Використання диких парнокопитних тварин та хутрових звірів», погоджених з Державним управлінням екології та природних ресурсів у Вінницькій області.

Всі отримані ліцензії видано та зареєстровано у журналі реєстрації ліцензій та відстрільних карток.



Таблиця №1

Назва тварин	2018 рік	
	ракується обліку, голів	по добуто полюванням, голів
Копитні, в т.ч.:	417	45
- козуля	324	34
- кабан	93	11
Хутрові, в т.ч.:	443	48
- зайці-русаки	263	-
- лисиця	48	46
- куниця	75	-
- борсук	52	-
- тхір чорний	3	-
- вовк	-	2

Згідно представлених до аудиту звітів про ведення мисливського господарства форма №2-тп (мисливство) за досліджуваний період витрати на ведення мисливського господарства склали 734,9 тис. грн, з яких заробітна плата становить 425,3 тис. гривень. Загальні витрати Підприємства на ведення мисливського господарства наведені в таблиці №2.

Таблиця №2

тис. грн

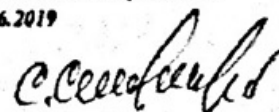
Статті витрат	2018 рік
Заробітна плата (з нарахуваннями)	425,3
Охорона відтворення та облік диких тварин, впорядкування мисливських угідь, в т.ч.:	309,6
- охорона диких тварин	72,1
- відтворення та облік диких тварин, в т.ч. викладення кормів	237,5
- витрати на впорядкування мисливських угідь	-
РАЗОМ:	735,2

Від проведення мисливської діяльності в період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року Підприємством отримано доходів в загальній сумі 262,3 тис. грн (таблиця №3).

Таблиця №3

тис. грн

Надходження від ведення мисливського господарства	2018 рік
Реалізація ліцензій та від стрільних карток (фактично використано)	27,6
Послуги егерської служби	147,4
Реалізація м'яса парнокопитних тварин, в т.ч.:	84,3
Реалізація трофеїв	2,5
Інші надходження	0,5
РАЗОМ:	262,3



За порушення правил полювання, єгерською службою та лісовою охороною Підприємства в продовж 2018 року складено 47 протоколів та накладено адміністративні штрафи на суму 11 288,0 грн, які стягнуто в повному обсязі.

4. Дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель за період з 01.01.2018 по 31.12.2018.

Аудит даного питання проведено суцільним способом.

Аудитом наявності створеного тендерного комітету з публічних закупівель (далі - Комітет) та дотримання вимог законодавства при формуванні його складу встановлено, що наказом директора Цимбалюка В.В. від 29.07.2016 року № 118 створено тендерний комітет в кількості 6-ти осіб. При цьому, головою Комітету призначено Ковпака В.В., заступником голови Комітету – Шевчука В.І. та членів комітету – Коваль С.О., Осадчук О.В., Плешко Ф.І. Березіна В.В. чим дотримано вимоги ч. 2 ст. 11 Закону України від 25.12.2015 з 2015 № 922- VIII «Про публічні закупівлі», із змінами (введено в дію з 01.04.2016-для центральних органів виконавчої влади та замовників, що здійснюють діяльність в окремих сферах господарювання, далі – Закон № 922-VIII), в частині затвердження складу комітету із чисельністю не менше 5-ти осіб, які є службовими (посадовими) особами.

За результатами аудиту даного питання порушення вимог чинного законодавства у сфері закупівель не встановлено.

Метою створення комітету є організація та проведення процедур закупівель товарів, робіт і послуг на засадах колегіальності та неупередженості у прийнятті рішень, діяльність якого здійснюється на підставі Положення про тендерний комітет Підприємства (далі - Положення), затверджених наказом від 29.07.2016 року № 118 розробленого відповідно до вимог Типового положення про комітет з публічних торгів, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 30.03.2016 № 557.

Порушень щодо наявності створеного комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу, аудитом не встановлено.

Аудитом з питань наявності у членів Комітету документів про проходження навчання у сфері здійснення публічних закупівель встановлено, що члени діючого Комітету проходили навчання, з підвищення кваліфікації у сфері публічних закупівель, яке проводили ТОВ «Інститут електронних закупівель» Ковпак В.В. – голова тендерного комітету та Шевчук В.І. – заступник голови тендерного комітету, що відбувалося в смт. Крижопіль, Вінницької області з 31.08.2017 по 01.09.2017.

Аудитом річних планів закупівель на 2018 рік проведено суцільним способом.

Річні плани закупівель на 2018 рік із змінами до них з орієнтовною датою початку закупівлі, видами процедур, джерелом фінансування, зазначенням

відповідного коду згідно з Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010, затвердженого наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 № 457, (Далі ДК 016:2010), національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиного закупівельного словника», затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 23.12.2015 № 1749 (Далі – ДК 021:2015) на 2018 рік розглянуті на засіданнях комітету, підписані головою комітету, про що оформлені протоколи (від 26.12.2017, від 12.01.2018, від 05.01.2018, від 23.01.2018, від 16.02.2018, від 06.03. 2018, від 14.05.2018, від 16.02.18, від 06.03.18, від 29.03.18, від 05.01.18, від 23.01.18, від 22.02.18, від 26.12.17, від 12.01.2018, від 06.02.18, від 14.05.18, від 04.06.18, від 26.06.2018, від 29.11.2018, від 04.10.18, від 23.10.2018).

До річного плану закупівель на 2018 рік, комітетом включено предмети закупівель товарів, робіт та послуг, відповідно до фінансових планів Підприємства на 2018 рік, (зі змінами), затверджених Державним Агенством лісових ресурсів України.

Аудитом правильності заповнення форм річного плану закупівель на 2018 рік, щодо повноти та правильності відображеної в них інформації встановлено, що згідно наказу Мінекономрозвитку та торгівлі України від 03.03.2016 № 490 «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» комітетом заповнено усі графи в річних планах закупівель.

Таким чином, порушення вимог при складанні та внесенні змін до річних планів закупівель та планів закупівель без проведення процедур аудитом не встановлено.

Аудитом дотримання порядку визначення предмету закупівлі товарів, послуг і робіт, шляхом співставлення фінансового плану на 2018 рік, із інформацією відображеною в річному плані закупівель на 2018 рік комітетом предмет закупівлі товарів, робіт та послуг – визначено відповідно до Порядків визначення предмета закупівлі, затверджених наказом Мінекономрозвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454 (зі змінами) та на основі ДК 016-2010, ДК 021:2015.

Протягом 2018 року, при визначенні вартості предмета закупівлі товарів, робіт і послуг та обрання процедури закупівлі комітет Підприємства керувався вимогами ст. 2, ст.12 Закону № 922- VIII.

Частиною 1 ст. 2 Закону № 922-VIII передбачено здійснення замовником закупівлі без застосування процедур закупівлі, за умови, що вартість предмета закупівлі дорівнює або перевищує 50 тисяч гривень та є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому цієї частини.

Згідно вимог ч.1 ст. 10 Закону № 922-VIII, замовником інформація про закупівлю розміщується через авторизовані електронні майданчики – www.dzo.com.ua та в системі «ProZorro».

Порушення вимог порядку визначення предмету закупівлі товарів, послуг і робіт не встановлено.

С. Сесак

Аудитом дотримання порядку проведення протягом 2018 року закупівель товарів, робіт та послуг встановлено, що Підприємством закупівля товарів, робіт та послуг проводиться за рахунок коштів підприємства, відповідно до розміру визначеного ч.1ст.2 Закону № 922-VIII та річного плану закупівель на 2018 рік, змінами.

Таким чином протягом 2018 року проведено 24 процедури, в тому числі: шляхом відкритих торгів проведено 12 процедур закупівель товарів та послуг, 5 переговорних процедур закупівель, оприлюднено 6 звітів про укладення договору.

За результатами проведених процедур закупівель визначені переможці та укладено 102 договори на загальну суму 17 425 853,00 грн

1.1. Відкриті торги:

- Код ДК 021:2015 09130000-9 – нафта і дистиляти (БензинА-95, бензин А-92). Ідентифікатор закупівлі: UA-2017-12-19-002106-а від 19.12.2017 року з очікуваною вартістю 771 000,00 грн Місце поставки-самовивіз. Термін поставки – січень-грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 09130000-9 – нафта і дистиляти (БензинА-95, бензин -92). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-01-05-000217-а від 05.01.2018 року з очікуваною вартістю 771 000,00 грн Місце поставки-самовивіз. Термін поставки – січень-грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 09130000-9 – нафта і дистиляти (Дизельне паливо). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-02-01-000560-б від 01.02.2018 року з очікуваною вартістю 4 592 400,00 грн Місце поставки – наливом (24600, Вінницька обл., смт. Крижопіль, вул. Юрія Тютюнника, 84 ДП «Крижопільський лісгосп»). Термін поставки – січень-грудень 2018 року. Переможець торгів ПП «АДІС» з пропозицією на суму 3 745 952,00 грн, про що укладено договір на № 52 від 06.03.2018 року.

- Код ДК 021:2015 09130000-9 – нафта і дистиляти (Дизельне паливо (наливом)). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-10-04-000056-а від 04.10.2018 року з очікуваною вартістю 1 740 000,00 грн Місце поставки- наливом в ємності замовника (24600, Вінницька обл., смт. Крижопіль, вул. Юрія Тютюнника, 84 ДП «Крижопільський лісгосп»). Термін поставки – жовтень-грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 09130000-9 – нафта і дистиляти (Дизельне паливо (наливом)). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-10-23-000737-с від 23.10.2018 року з очікуваною вартістю 1 980 000,0 грн Місце поставки – наливом (24600, Вінницька обл., смт. Крижопіль, вул. Юрія Тютюнника, 84 ДП «Крижопільський лісгосп»). Термін поставки – листопад-грудень 2018 року.

Переможець торгів ТОВ «Нафтосфера» з пропозицією на суму 1 524 600,0 грн, про що укладено договір на № 276 від 27.11.2018 року.

- Код ДК 021:2015 34110000-1 – легкові автомобілі (Легковий автомобіль Renault Duster або еквівалент (новий)). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-11-29-000708-а від 29.11.2018 року з очікуваною вартістю 650 000,0 грн Місце поставки – 24600, Вінницька обл., смт. Крижопіль, вул. Юрія Тютюнника, 84 ДП «Крижопільський лісгосп». Термін поставки – грудень 2018 року. Переможець торгів ТОВ «Фаворит Авто Вінниця» з пропозицією на суму 648 554,0 грн, про що укладено договір на № ФАВ від 28.12.2018 року.

- Код ДК 021:2015 77210000-5 – лісозаготівельні послуги (Послуги із лісозаготівлі). Ідентифікатор закупівлі: UA-2017-12-26-000754-б від 26.12.2017 року з очікуваною вартістю закупівлі 2 758 555,00 грн без ПДВ. Місце поставки – лісництва замовника. Термін поставки – січень-грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

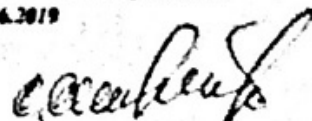
- Код ДК 021:2015 77210000-5 – лісозаготівельні послуги (Послуги із лісозаготівлі). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-01-12-000367-а від 12.01.2018 року з очікуваною вартістю закупівлі 2758555,00 грн без ПДВ. Місце поставки – лісництва замовника. Термін поставки – січень-грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 77210000-5 – лісозаготівельні послуги (Послуги із лісозаготівлі). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-05-14-001072-с від 14.05.2018 року з очікуваною вартістю закупівлі 2158775,00 грн, без ПДВ. Місце поставки – лісництва замовника. Термін поставки – липень-грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 77210000-5 – лісозаготівельні послуги (Послуги із лісозаготівлі). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-06-04-000338-б від 04.06.2018 року з очікуваною вартістю закупівлі 2 158 775,00 грн, без ПДВ. Місце поставки – лісництва замовника. Термін поставки – липень- грудень 2018 року. Торги відмінено, тому що на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 77200000-1 – послуги пов'язані з лісівництвом (Послуги з лісівництва). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-02-16-000167-а від 16.02.2018 року з очікуваною вартістю закупівлі 1 031 400,00 грн, без ПДВ. Місце поставки – лісництва замовника. Термін поставки квітень - грудень 2018 року. Торги відмінено, тому що на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 77200000-1 – послуги пов'язані з лісівництвом (Послуги з лісівництва). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-03-06-000227-б від 06.03.2018 року з очікуваною вартістю закупівлі 1031400,00 грн, без ПДВ. Місце поставки – лісництва замовника. Термін поставки – квітень - грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.



- Код ДК 021:2015 77200000-2 – послуги у сфері лісівництва (Послуги з переробки деревини). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-01-05-000226-b від 05.01.2018 року з очікуваною вартістю закупівлі 3618076,00 грн, без ПДВ. Місце поставки – цехи замовника. Термін поставки – лютий-грудень 2018 року. Торги відмінено, тому що на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

- Код ДК 021:2015 77200000-2 – послуги у сфері лісівництва (Послуги з переробки деревини). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-01-23-001521-c від 23.01.2018 року з очікуваною вартістю закупівлі 3 618 076,00 грн, без ПДВ. Місце поставки – цехи замовника. Термін поставки – лютий-грудень 2018 року. Торги відмінено, на участь було подано менше двох тендерних пропозицій.

1.2. Переговорна процедура:

- Код ДК 021:2015 09130000-9 – нафта і дистилати (Бензин А-95, бензин А-92). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-01-26-000911-a від 26.01.2018 року. Вартість закупівлі 771 000,0 грн, з ПДВ. З переможцем ПП «ОККО Контракт» укладено договір № 25ОКПК-0024 від 13.02.2018 року на суму 771 000,0 грн

- Код ДК 021:2015 77210000-5 – лісозаготівельні послуги (Послуги із лісозаготівлі). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-02-06-001615-a від 06.02.2018 року. Вартість закупівлі 2 758 555,0 грн, без ПДВ. З переможцем ФОП Зянько О.Л. укладено за 3 лотами договори №01 від 19.02.2018 року на суму 290 030,0 грн, № 03 від 19.02.2018 року на суму 113 620,0 грн, № 06 від 19.02.2018 року на суму 87 975,0 грн, з переможцем ФОП Когутовська Т.І. укладено за 13-ти лотами договори №02 від 19.02.2018 року на суму 278 645,00 грн, №07 від 19.02.2018 року на суму 294 055,0 грн, № 08 від 19.02.2018 року на суму 33 600,0 грн, № 09 від 19.02.2018 року на суму 26 400,00 грн, № 11 від 19.02.2018 року на суму 48 000,0 грн, №12 від 19.02.2018 року на суму 16 800,0 грн, №14 від 19.02.2018 року на суму 49 450,0 грн, № 15 від 19.02.2018 року на суму 27 600,0 грн, № 17 від 19.02.2018 року на суму 37 950,0 грн, № 18 від 19.02.2018 року на суму 16 100,0 грн, № 19 від 19.02.2018 року на суму 33 1200,0 грн, № 21 від 19.02.2018 року на суму 3 450,0 грн, № 22 від 19.02.2018 року на суму 2 300,0 грн; з переможцем ФОП Говоруха С.М. по 7-ми лотами договори №04 від 19.02.2018 року на суму 35 2820,0 грн, №05 від 19.02.2018 року на суму 289 110,0 грн, № 10 від 19.02.2018 року на суму 64 800,0 грн, № 13 від 19.02.2018 року на суму 60 000,00 грн, № 16 від 19.02.2018 року на суму 82 800,0 грн, № 20 від 19.02.2018 року на суму 247 250,0 грн, № 23 від 19.02.2018 року на суму 4 600,0 грн

- Код ДК 021:2015 77210000-5 – лісозаготівельні послуги (Послуги із лісозаготівлі). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-06-26-000419-c від 26.06.2018 року. Вартість закупівлі 2 158 775,0 грн, без ПДВ. З переможцем ФОП Зянько О.Л. укладено за 3 лотами договори №01 від 09.07.2019 року на суму 72 000,0

С. Сесієв

грн, №02 від 09.07.2019 року на суму 149 375,0 грн, № 03 від 09.07.2019 року на суму 265 375,0 грн; з переможцем ФОП Когутівська Т.І. за 14-ти лотами укладено договори № 04 від 09.07.2019 року на суму 383 985,00 грн, №05 від 09.07.2019 року на суму 95 220,00 грн, № 08 від 09.07.2019 року на суму 26 400,00 грн, № 09 від 09.07.2019 року на суму 26 400,00 грн, № 11 від 09.07.2019 року на суму 33 600,00 грн, № 12 від 09.07.2019 року на суму 12 000,00 грн, №14 від 09.07.2019 року на суму 24 150,00 грн, №15 від 09.07.2019 року на суму 23 000,00 грн, № 16 від 09.07.2019 року на суму 72 450,00 грн, № 17 від 09.07.2019 року на суму 1 955,0 грн, № 19 від 09.07.2019 року на суму 313 375,00 грн, №20 від 09.07.2019 року на суму 46 000,0 грн, №22 від 09.07.2019 року на суму 3 450,00 грн, №23 від 09.07.2019 року на суму 23 000,00 грн; з переможцем ФОП Говоруха С.М. за 6 лотами укладено договори № 06 від 09.07.2019 року на суму 243 570,00 грн, №07 від 09.07.2019 року на суму 157 550,00 грн, № 10 від 09.07.2019 року на суму 15 600,00 грн, № 13 від 09.07.2019 року на суму 8 400,00 грн, №18 від 09.07.2019 року на суму 2 530,00 грн, № 21 від 09.07.2019 року на суму 176 640,0 грн

- Код ДК 021:2015 77200000-1 – послуги пов'язані з лісівництвом (Послуги з лісівництва). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-03-29-000056-b від 29.03.2018 року. Вартість закупівлі 1031400,00 грн, без ПДВ. З переможцем ФОП Говоруха С.М. укладено за 4-ма лотами договори №03 від 10.04.2018 року на суму 42 000,0 грн, № 06 від 10.04.2018 року на суму 109 200,0 грн, № 09 від 10.04.2018 року на суму 4 400,0 грн, №12 від 10.04.2018 року на суму 25 000,0 грн; з переможцем ФОП Когутівська Т.І. укладено за 9-ти лотами договора № 01 від 10.04.2018 року на суму 39 000,00 грн, № 02 від 10.04.2018 року на суму 26000,00 грн, № 04 від 10.04.2018 року на суму 83200,00 грн, № 05 від 10.04.2018 року на суму 52000,00 грн, № 07 від 10.04.2018 року на суму 3200,00 грн, № 08 від 10.04.2018 року на суму 2400,00 грн, №10 від 10.04.2018 року на суму 30000,00 грн, №11 від 10.04.2018 року на суму 15000,00 грн, № 13 від 10.04.2018 року на суму 60000,00 грн

- Код ДК 021:2015 77200000-2 – послуги у сфері лісівництва (Послуги з переробки деревини). Ідентифікатор закупівлі: UA-2018-02-22-000380-b від 22.02.2018 року. Вартість закупівлі 3618076,00 грн без ПДВ. З переможцем ФОП Борщевська Н.М. укладено за 16-ма лотами договори №01 від 05.03.2018 року на суму 140250,00 грн, № 02 від 05.03.2018 року на суму 898710,00 грн, № 03 від 05.03.2018 року на суму 98700,00 грн, № 04 від 05.03.2018 року на суму 184600,00 грн, № 05 від 05.03.2018 року на суму 307230,00 грн, № 06 від 05.03.2018 року на суму 124960,00 грн, № 07 від 05.03.2018 року на суму 18291,00 грн, № 08 від 05.03.2018 року на суму 53975,00 грн, № 09 від 05.03.2018 року на суму 10094,00 грн, № 10 від 05.03.2018 року на суму 33750,00 грн, № 11 від 05.03.2018 року на суму 30168,00 грн, № 12 від 05.03.2018 року на суму 9541,00 грн, № 13 від 05.03.2018 року на суму 161880,00 грн, № 14 від 05.03.2018 року на суму 15960,00 грн, № 15 від 05.03.2018 року на суму 12978,00 грн, № 16 від 05.03.2018 року на суму

44100,00 грн; 3 переможцем ФОП Побережна В.В. укладено за 16-ма лотами договори № 17 від 05.03.2018 року на суму 98175,00 грн, № 18 від 05.03.2018 року на суму 599140,00 грн, № 19 від 05.03.2018 року на суму 69090,00 грн, № 20 від 05.03.2018 року на суму 119990,00 грн, № 21 від 05.03.2018 року на суму 204820,00 грн, № 22 від 05.03.2018 року на суму 87472,00 грн, № 23 від 05.03.2018 року на суму 18291,00 грн, № 24 від 05.03.2018 року на суму 38862,00 грн, № 25 від 05.03.2018 року на суму 10094,00 грн, № 26 від 05.03.2018 року на суму 33750,00 грн, № 27 від 05.03.2018 року на суму 30168,00 грн, № 28 від 05.03.2018 року на суму 9541,00 грн, № 29 від 05.03.2018 року на суму 103944,00 грн, № 30 від 05.03.2018 року на суму 11400,00 грн, № 31 від 05.03.2018 року на суму 8652,00 грн, № 32 від 05.03.2018 року на суму 29500,00 грн

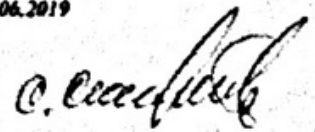
Аудитом дотримання Підприємством законодавства у сфері закупівель на всіх стадіях процедур закупівель, шляхом співставлення інформації розміщеної в системі «ProZorro» із документами про здійснення закупівель вищевказаних товарів, робіт та послуг (річний план, документації, реєстри отриманих пропозицій, протоколи розкриття, розгляду, оцінки, відхилення пропозицій, пропозиції учасників процедури закупівлі, інформації про відхилення пропозицій учасника, повідомлення про намір укладання договору про закупівлю, звіти про укладені договори та їх виконання, звіти про результати процедури закупівлі), розбіжностей не встановлено.

5. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату працівників.

Аудитом охоплено наступні документи: Статут Підприємства, Колективний договір, накопичувальні відомості, оборотні відомості, відомості аналітичного обліку, особові рахунки, бухгалтерська та статистична звітність, первинні бухгалтерські документи по рахунках 23/2 «Витрати на ведення лісового господарства», 23/3 «Витрати нижнього складу», 23/4 «Переробка», 23/5 «Допоміжне виробництво», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати», 95 «Фінансові витрати» за 2018 рік.

Відповідно до наказів про облікову політику, облік витрат на Підприємстві здійснюється із застосуванням бухгалтерських рахунків класу 9 «Витрати діяльності», які передбачені Наказом Міністерства фінансів України №291.

Відповідно до пункту 8 Наказу про облікову політику Підприємства визначення та відображення в обліку витрат здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року №318 (далі - П(С)БО 16 «Витрати»).



Згідно даних фінансової звітності форми №2 «Звітів про фінансові результати» за 2018 рік витрати Підприємства в розрізі елементів операційних витрат склали 79488,0 тис. грн, з яких матеріальні витрати 40660,0 тис. грн (51,2%), витрати на оплату праці - 27656,0 тис. грн (34,8%), відрахування на соціальні заходи - 5874,0 тис. грн (7,4%), амортизація - 3057,0 тис. грн (3,8%), інші операційні витрати - 2241,0 тис. грн (2,8%).

В структурі операційних витрат найбільшу питому вагу займають матеріальні витрати, які за 2018 рік становлять 40660,0 тис. грн, або 51,2%, від загальної суми операційних витрат.

Наступною складовою елементів витрат Підприємства за їх розміром займають витрати на оплату праці, які становлять 27656,0 тис. грн або 34,8%.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємством за 2018 рік понесені витрати на капітальні інвестиції в загальній сумі 3103,0 тис. грн, в тому числі: капітальне будівництво - 122,0 тис. грн, придбання основних засобів - 2196,0 тис. грн, модернізація (дообладнання) основних засобів - 334,0 тис. грн та капітальний ремонт - 451,0 тис. грн.

Зокрема, Підприємством понесені витрати на капітальне будівництво в сумі 122,0 тис. грн.

Також понесені витрати на придбання основних засобів в сумі 2196,0 тис. грн.

Крім того Підприємством понесені витрати на модернізацію (дообладнання) основних засобів в сумі 334,0 тис. грн.

Та понесені витрати на капітальний ремонт в сумі 451,0 тис. грн.

В ході аудиту з метою підтвердження достовірності понесених витрат створеною комісією наказом по Підприємству від 03.10.2019 №83/1, за участю представника Управління 10.10.2019 проведено контрольні обміри виконаних об'ємів будівельних робіт пов'язаних з будівництвом лісогосподарської дороги в Радянському лісництві Підприємства власними силами.

За результатами контрольного обміру підтверджено об'єми виконаних робіт по будівництву лісогосподарської дороги.

Акт контрольного обміру від 10.10.2019 в додатку ____.

Крім того, в ході аудиту комісією Підприємства проведено контрольні обміри виконаних об'ємів робіт з поточного ремонту робіт благоустрою території Заболотненського та Радянського лісництв, поточний ремонт лісових кордонів Рудницького та Радянського лісництв.

За результатами контрольного обміру підтверджено об'єми виконаних робіт.

Акт контрольного обміру від 09.10.2019 в додатку ____.

Аудит з питань оплати праці, штатної дисципліни та нарахувань на заробітну плату проведено суцільним способом за 2018 рік.

Аудитом охоплено наступні документи: журнал-ордер № 4 «Облік витрат по заробітній платі», розрахунково-платіжні відомості, накази, рапорти керівників виробничих підрозділів, табеля обліку робочого часу, трудові

книжки, облікова відомість, Колективний договір на 2018 рік, штатні розписи, фінансова і статистична звітність за 2018 рік.

Впродовж 2018 року, згідно посадової інструкції відповідальною за облік розрахунків по заробітній платі на Підприємстві визначено бухгалтера Ткач Тетяна Володимирівна.

Аудитом достовірності витрат на оплату праці встановлено, що нарахування та виплата заробітної плати працівникам Підприємства проводиться на підставі Галузових угод, Колективних договорів, Закону України від 24 березня 1995 року №108/95-ВР «Про оплату праці», із змінами, (далі Закон №108/95-ВР), а також на підставі наказів по Підприємству.

Розміри посадових окладів працівників встановлюються в межах схеми посадових окладів, затверджених відповідними наказами директора Підприємства та визначаються штатними розписами.

Штатний розпис Підприємства на 2018 рік затверджений директором Підприємства Цимбалюком В.В. та погоджений начальником Вінницького обласного управління лісового та мисливського господарства Бондарем А.О., якими передбачено посади, їх професії, кількість штатних одиниць, посадовий оклад (тарифну ставку) та місячний фонд заробітної плати.

Згідно Колективного договору Підприємства, виплату заробітної плати передбачено здійснювати два рази на місяць.

Аудитом з питань дотримання законодавства при встановленні працівникам Підприємства посадових окладів, тарифних ставок, проведено шляхом звіряння штатних розписів, Колективного договору на 2018 рік зі змінами, наказами Підприємства, розрахунково-платіжними відомостями на виплату заробітної плати працівникам Підприємства, за результатами якого порушень не встановлено.

Згідно даних оборотних відомостей протягом 2018 року по субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою», працівникам Підприємства нараховано основної та додаткової заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат в загальній сумі 21578 297,00 грн, з них оклад - 9811 734,94 грн, вислуга - 29 29511,1 грн, доплата за звання - 50 273,94 грн, доплата основна - 3 151 586,31 грн, доплата за складність і напруженість - 258 951,7 грн, доплата за шкідливість - 44 561,34 грн, премії - 5 029 373,54 грн та паливна норма - 302 304,13 гривень.

Заробітна плата працівникам Підприємства нараховується на підставі штатного розпису, табелів обліку робочого часу, нарядів-актів на виконанні роботи, наказів по Підприємству та інших документів.

Станом на 01.01.2018 року затверджено та погоджено в кількості 103 штатних одиниць, з місячним фондом заробітної плати 811817,0 грн, (по апарату Підприємства - 24 штатних одиниць з місячним фондом 239 657,0 грн, цеховий персонал - 79 штатних одиниць з місячним фондом 5 721 606,0 грн Крім того затверджено та погоджено 22,5 штатних одиниць робітників Підприємства з місячним фондом 104 064,50 грн.



Порушень в частині утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників не встановлено.

Аудитом дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки встановлено, що в розрахунок заробітної плати не включалися виплати одноразового характеру, чим дотримано вимоги Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 року №100.

Аудитом правильності використання коштів на виплату заробітної плати встановлено, що Підприємством відповідно до вимог статті 4 Закону України від 03.07.1991 року №1282-XII «Про індексацію грошових доходів населення», із змінами, пп. 1,2,4 Порядку проведення індексації грошових доходів громадян, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 року №1078, із змінами, проводилась індексація заробітної плати в листопаді та грудні 2018 року.

Аудитом дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомог та компенсаційних виплат, проведено шляхом співставлення наказів, розрахунково-платіжних відомостей, журнал-ордер № 4 «Облік витрат по заробітній праці», за 2018 рік порушень не встановлено.

Аудитом правомірності виплати надбавок та доплат, проведеною співставленням даних розрахункових відомостей по нарахуванню заробітної плати працівникам з наказами про призначення таких виплат порушень не встановлено.

Аудитом дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам премій, матеріальних допомоги на оздоровлення та для вирішення соціально-побутових питань працівникам, проведеною шляхом співставлення Положення про преміювання та надання допомоги, даних наказів, табелів обліку робочого часу з даними розрахунково-платіжних відомостей розбіжностей не встановлено.

Перерахунком підсумків по відомостях на виплату заробітної плати та інших соціальних виплат за 2018 рік розбіжностей не встановлено. Випадків виплати заробітної плати одній особі по двох та більше відомостях за один і той же робочий час не встановлено.

Виплата заробітної плати працівникам Підприємства протягом 2018 року здійснювалась перерахуванням заробітної плати працівникам Підприємства на карткові рахунки в банку.

Аудитом встановлено, що фактична виплата заробітної плати працівникам Підприємства за 2018 рік склала в загальній сумі 21 578 297,0 гривень.

Синтетичний облік розрахунків по заробітній платі та по нарахуваннях на заробітну плату проводився в зведених розрахункових відомостях із заробітної плати на рахунку 661 «Розрахунки по оплаті праці». Аналітичний облік

О. Сесемітська

розрахунків з працівниками по нарахуванню заробітної плати ведеться в відомості по кожному працівнику окремо.

Аудитом правильності виведення оборотів та залишку по рахунку №66 «Розрахунки із заробітної плати» в книзі «Журнал-головна», шляхом співставлення даних журнал-ордера №1 «Каса», журнал-ордер №2 «Банк», журнал-ордера №10 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати» з даними книги «Журнал-головна» розбіжностей не встановлено.

6. Повнота надходження, достовірність, правильність визначення в обліку доходів

Впродовж 2018 року відповідальним за відображення у бухгалтерському обліку операцій з реалізації (товарів, робіт, послуг) – бухгалтер Дудник Оксана Володимирівна.

Відповідно до даних форми №2 «Звіт про фінансові результати за 2018 рік» Підприємством впродовж 2018 року отримано дохід в загальній сумі 83 999,0 тис. грн, з яких чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 83 443,0 тис. гривень.

Інші операційні доходи становлять 549,0 тис.грн, інші доходи - 7,0 тис. грн

В бухгалтерському обліку Підприємства облік доходів за вказаними вище групами здійснювався на балансових рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності», ведення яких передбачено Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за №892/4185 (далі Наказ №291).

Перевіркою формування доходів, їх розподілу у відповідності до вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290, із змінами, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 за №860/4153 (далі Положення (стандарт) №15 «Дохід») та Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №3 «Звіт про фінансові результати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 №87, із змінами, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.1999 за №397/3690 та затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, із змінами, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 2.02.2013 за №336/22868 (далі Положення (стандарт) №3 «Звіт про фінансові результати») розбіжностей не встановлено.

Загальна сума доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) за 2018 рік – 83 443 523,8 грн, а саме: дохід отриманий від реалізації пиломатеріалів – 31 508 339,60 грн, дохід від послуг сушильних камер – 29 299,99 грн, дохід від реалізації лісо продукції (круглий ліс) – 51 150 057,30 грн, дохід від послуг перевезень – 224 673,04 грн, дохід від наданих ліцензій – 259

300,00 грн, дохід від реалізації малини – 117 707,00 грн, дохід від бджільництва – 21 036,27 грн, дохід від реалізації ялинок – 81 014,74 грн, металообробт – 1 200,00 грн, дохід від реалізації зернових культур – 46 229,20 грн, реалізація посадкового матеріалу – 2 166,66 грн та трофеї – 2 500,00 гривень.

Загальна сума інших доходів за 2018 рік склала 549,0 грн, а саме: дохід від надходжень внаслідок оплати за час перебування працівників на лікарняному - 319,0 тис. грн, дохід від курсової різниці – 42,0 тис. грн, дохід від реалізації запасів – 41,0 тис.грн, дохід від оренди майна - 7,0 тис.грн, відшкодування за електроенергію – 10,0 тис.грн, дохід від відсотків банку – 29,0 тис.грн та дохід від сумнівних боргів – 101,0 тис.грн.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку Підприємства за такими групами: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, інші доходи.

В ході аудиту формування доходів встановлено, що реалізація ділової деревини, технологічної сировини та пиломатеріалів проводилася на підставі договорів, укладених з покупцями продукції, в яких обумовлювалася ціна одиниці продукції.

Аудитом відповідності реалізаційних цін вимогам нормативно-правових актів, проведено шляхом співставлення даних відомостей №11-б «Реалізація», №11-а «Реєстр документів по реалізації продукції, матеріалів та послуг, журналів-ордерів №11, №1, даних Головної книги по кредиту рахунку 70 «Доходи від реалізації», накладних, приймальних квитанцій, прибуткових касових ордерів, інших первинних документів.

За результатами аудиту встановлено, що реалізація продукції проводилась за цінами не нижчими ніж затверджені наказами директора Підприємства.

Впродовж 2018 року загальний обсяг реалізованої продукції складає 37,4 тис.м.куб на загальну суму 51 375,0 тис.грн, в тому числі через аукціони 9,3 тис. м.куб – 28224,5 тис.грн, інша реалізація 26,7 тис. м.куб – 21 826,2 тис.грн та на експорт 1,4 тис. м.куб – 1324,5 тис. грн ;

У 2018 році найбільшими іноземними покупцями продукції були: «Bahsekarili Ahsap Ins. Taah. Nak. Tic. Ltd. Sti» Туречинна дрова паливні твердолистяні (граб, бук, ясен, клен гостролистий, берест та дуб) та «Kimberley Trade HB» Швеція (дрова паливні).

Не реалізована через аукціони лісопродукція в подальшому реалізовувалася суб'єктам господарювання по прямих договорах.

III. ВИСНОВКИ

Загальна оцінка ефективності управління Підприємством та використання його активів проведена за сукупністю фінансових коефіцієнтів, які характеризують дохідність активів, майновий стан, платоспроможність та

С. Селіванюк

ліквідність. і показала, що впродовж досліджуваного періоду на Підприємстві спостерігаються позитивні тенденції. Зокрема, спостерігається підвищення ефективності господарської діяльності.

Загалом, за проведеною оцінкою сукупності коефіцієнтів, що характеризують фінансову стійкість, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Підприємству надано високу оцінку його діяльності, про що свідчить проведений в ході аудиту аналіз.

Водночас, за результатами аудиту встановлено окремі чинники, що мали негативний вплив на повноту отримання доходів, обґрунтованості понесених витрат, достовірності їх формування і відображення в обліку і звітності, та які наведено нижче:

- відсутність експорту дров паливних призвело до утворення їх залишків та можливих втрат доходів на суму 1700,0 тис. грн, недоотримання державним бюджетом податку на прибуток в сумі 306,0 тис. грн та частини чистого прибутку (дивідендів) в сумі 1045,5 тис. грн;

- повна відсутність збуту дров шпилькових та мяколистяних порід на внутрішньому ринку призведе у майбутньому до втрат фінансових ресурсів в сумі 1000,0 тис. грн;

- управлінські рішення Держлісагенства щодо безоплатної передачі лісопродукції створює ризик втрати активів Підприємства на суму 1444,1 тис.грн;

- відсутність нормативно-правових документів для обчислення розміру плати за користування мисливськими угіддями може призвести до упущення вигод або втрат доходів в майбутньому;

- здійснені витрати на сплату відсотків за відтермінування податкових платежів та не своєчасної реєстрації електронних податкових платежів у 2016-2018 роках та протягом 2019 року в сумі 168,1 тис. грн, які не передбачені фінансовими планами.

- недостатній контроль щодо організації охорони лісів призвів до самовільних рубок деревини сторонніми особами, і як наслідок нанесення шкоди лісу на загальну суму 13,1 тис. грн;

- внаслідок допущення порушень вимог природоохоронного законодавства Підприємством понесені непродуктивні витрати на загальну суму 149,9 тис.грн;

- не достатній рівень контролю за дотриманням правил під час здійснення лісогосподарських заходів призвів до пошкоджень дерев та нанесення шкоди лісу на суму 5,84 тис.грн;

- не достатній контроль за станом збереження державного майна призвів до втрати активів на суму 5,42 тис. грн та заниження вартості активів на суму 3,75 тис. грн;

О.Сесенко

- система внутрішнього контролю не в повній мірі забезпечує виявлення можливих ризиків та є недостатньою для попередження недоліків діяльності Підприємства, виявлених в ході аудиту.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

З урахуванням результатів аудиту, а також з метою покращення фінансового стану Підприємства та внесення якісних змін в управління Підприємством рекомендується:

1. Ініціювати перед органом управління питання щодо внесення змін до нормативно-правових актів в частині відміни заборони експорту окремих видів лісопродукції.

2. З метою розширення ринку збуту лісопродукції, а також реалізації її залишків забезпечити максимальне залучення покупців на внутрішньому ринку.

3. Ініціювати перед органом управління питання про відшкодування вартості безоплатно переданої лісопродукції іншим державним лісогосподарським підприємствам.

4. Ініціювати перед органом управління питання щодо розроблення механізму плати за користування мисливськими угіддями, в подальшому забезпечити перегляд договорів на користування мисливськими угіддями в частині сплати за 1 га лісового фонду для ведення мисливського господарства.

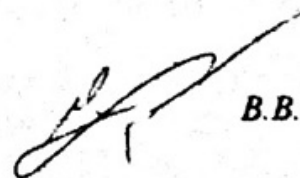
5. Переглянути діючу систему внутрішнього контролю Підприємства з метою недопущення та попередження порушень, недоліків у роботі, включити до штату працівника чи визначити відповідальну особу щодо здійснення функцій внутрішнього контролю.

Головний державний аудитор відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області



С.В.Сторожук

2 примірник аудиторського звіту отримав в.о. директора ДП «Крижопільське лісове господарство»



В.В.Цимбалюк

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами та доповненнями.
2. Лісовий кодекс України від 21.01.1994 № 3852-XII, із змінами та доповненнями.
3. Цивільний кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, із змінами та доповненнями.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами та доповненнями.
5. Закон України від 09.04.2015 №325-VIII Про внесення змін до Закону України «Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів».
6. Закону України «Про мисливське господарство та полювання» від 22.02.2000 №1478-III.
7. Порядок проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від від 27.03.2019 № 252.
8. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».
9. Постанова Кабінету Міністрів України від 23 липня 2008 року №665 «Про затвердження такс для обчислення розміру шкоди».
10. Порядок спеціального використання лісових ресурсів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 №761.
11. Порядок відрасування до державного бюджету частини чистого прибутку(доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №138.
12. Положенню про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.
13. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170.
14. Інструкція з обліку продукції лісозаготівель, лісопиляння і деревообробки на підприємствах Державного комітету лісового господарства України, затверджена наказом Держкомлісгоспу України від 19.12.2003 № 205.
15. Санітарні правила в лісах України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 27 липня 1995 року №555, із змінами.
16. Настанова по відведенню і таксації лісосік в лісах СРСР,

*Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства
«Крижанівське лісове господарство» за період з 01.01.2016 по 30.06.2019*

затверджена головою Держкомітету лісового господарства Ради Міністрів СРСР від 27.12.1968.

17. Накази Державного агентства лісових ресурсів України «Про безоплатну передачу матеріальних цінностей» за 2018 рік.

18. Статут Державного підприємства «Крижопільське лісове господарство».

19. Контракт, укладений з директором Підприємства.

20. Фінансові плани Підприємства та звіти про виконання фінансових планів за 2016 - 2018 роки та I півріччя 2019 року.

21. Фінансова звітність Підприємства за 2016 - 2018 роки та I півріччя 2019 року.

22. Накази по Підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства».

23. Інші документи на які є посилання в звіті.

С. Савченко

ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності
суб'єктів господарювання

ДП «Крижопільське лісове господарство»

(найменування об'єкта аудиту)

в.о. директора ДП «Крижопільське лісове господарство» Цимбалюк В.В.

(найменування посади, прізвище та ініціали керівника об'єкта аудиту)

з однієї сторони, та головний державний аудитор відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Сторожук С.В.

(найменування посади, прізвище та ініціали керівника аудиту)

з іншої сторони, розглянули та обговорили проєкт державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Крижопільське лісове господарство»

(тема аудиту)

за період з 01.01.2016 по 30.06.2019

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

Без коментарів (зауважень)

☒

З коментаріями (зауваженнями)

☐

Головний державний
аудитор відділу контролю в
аграрній галузі, екології та
природокористування

(найменування посади керівника
аудиту органу Держаудитслужби)


(підпис)

С.В.Сторожук

(ініціали та прізвище)

В.о. директора ДП
«Крижопільське лісове
господарство»

(найменування посади керівника об'єкта
аудиту)


(підпис)

В.В.Цимбалюк

(ініціали та прізвище)