

Звіт тимчасової контрольної комісії обласної ради
з комплексної перевірки діяльності Козелецького районного дочірнього
агролісогосподарського спеціалізованого підприємства «Козелецьрайагролісгосп»
комунального підприємства «Чернігівоблагроліс» Чернігівської обласної ради

На виконання рішення Чернігівської обласної ради від 29 березня
2016 року №78-4/VII “Про створення тимчасової контрольної комісії обласної
ради з комплексної перевірки діяльності Козелецького районного дочірнього
агролісогосподарського спеціалізованого підприємства “Козелецьрайагролісгосп”
комунального підприємства “Чернігівоблагроліс” Чернігівської обласної ради у
складі:

Блауш Дмитро Ярославович	депутат обласної ради, фракція Радикальної партії Олега Ляшка
Болоховець Юрій Віталійович	депутат обласної ради, фракція Аграрної партії України
Варнавський Сергій Дмитрович	депутат обласної ради, фракція Політичної Партії «Опозиційний блок»
Демченко Олександр Григорович	депутат обласної ради, фракція ПАРТІЇ «БЛОК ПЕТРА ПОРОШЕНКА «СОЛІДАРНІСТЬ»
Журман Сергій Миколайович	депутат обласної ради, фракція ПОЛІТИЧНОЇ ПАРТІЇ «УКРАЇНСЬКЕ ОБ’ЄДНАННЯ ПАТРІОТІВ – УКРОП»
Міклухо-Маклай Надія Петрівна	депутат обласної ради, фракція Політичної партії «НАШ КРАЙ»
Пащенко Сергій Олександрович	депутат обласної ради, фракція політичної партії Всеукраїнське об’єднання «Батьківщина»

із залученням фахівців Чернігівського обласного управління лісового та
мисливського господарства Марахонька О. І., Силка Н. О., екологічної інспекції в
Чернігівській області Малий М.В., начальника відділу інспектування у сфері
послуг Гурського М.М. та головного державного фінансового інспектора відділу
інспектування в АПК та сфері використання природних ресурсів Державної
фінансової інспекції в Чернігівській області Артюха А.С. з відома виконуючого
обов’язки директора, головного лісничого ДП “Козелецьрайагролісгосп”
Корзуна С.В. проведена комплексна перевірка діяльності підприємства.

Перевірка проводилась шляхом натурного обстеження окремих ділянок лісу
та вибіркової перевірки господарсько-фінансової документації.

За результатами перевірки встановлено наступне.

1. Лісове господарство

ДП «Козелецьрайагролісгосп» займається веденням лісового господарства на підставі статуту та матеріалів базового лісовпорядкування.

Рубки догляду за лісом проводяться на підставі матеріалів лісовпорядкування, актів обстеження насаджень.

Санітарно-оздоровчі заходи проводяться на підставі затверджених в установленому порядку планів санітарно-оздоровчих заходів. Дозволи Чернігівського обласного управління лісового та мисливського господарства (ОУЛМГ) та акти лісопатологічних обстежень ДП «Київлісзахисту» на проведення суцільно санітарних рубок присутні, але представники управління участь в обстеженнях не приймали (не передбачено законодавством).

В період з 18.05.2016 року по 1.01.2016 року управлінням було видано 2 дозволи - 15,9 га (4,8 га, 11,1 га) та за 2015 рік 8 дозволів - 124 га.

Відповідно до вище згаданих дозволів 6,5 га це пожежі 2014 року, 16,5 га - пожежі 2015 року та 2,7 га вказано - давня пожежа.

На території підприємства знаходиться 1 об'єкт ПЗФ це Регіональний ландшафтний парк «Міжрічинський» площа 4703,7 га (кв.1-43, 134, 157-159). Натурне оформлення ПЗФ не оглядалось в зв'язку з віддаленістю об'єкта.

Рубки в ПЗФ у 2015 році відповідно до виданих лісорубних квитків, проводились вибірково санітарні рубки орієнтовно на площі 93,6 га та суцільно санітарні рубки 11,2 га. За 2016 рік (станом на 18.05.2016) проведено вибірково санітарних рубок 22,7 га.

Натурною перевіркою якості проведення вибіркового санітарних рубок виявлено, що після здійснення заходів мета проведення рубок залишається не досягнутою: на ділянках на корені залишаються пошкоджені, сухостійні, всихаючи, сильно ослаблені та засохлі дерева.

В лісгоспі виявлено, що ділянки, які вийшли з-під вибіркового та суцільного санітарних рубок 2015 р., неякісно очищені від порубкових решток. Окремі ділянки лісу забруднені сміттям та побутовими відходами.

Акти місць огляду проведення рубок складені, але в переважній більшості нема ні дати складення, ні номеру лісорубного квитка, що свідчить про відсутність контролю з боку керівництва за якістю проведених рубок.

Матеріали відведення лісосік в рубку на рубки головного користування складені вірно, а на рубки суцільно санітарні та вибірково санітарні рубки оформлені, але не в повному обсязі.

Всупереч п. 36 Порядку спеціального використання лісових ресурсів відведення лісосік здійснюють працівники лісництв, які в майбутньому будуть причетні до розробки цих лісосік та відпуску лісопродукції, а не спеціально створені підрозділи з відведення і таксації. Це може призвести до створення необлікованої деревини за рахунок зниження товарного запасу деревини, в тому числі ділової, зменшення кількості дерев, заниження ступенів товщини та помилки у віднесенні дерев до категорії технічної придатності. Не закуповуються електронні прилади для відводу і таксації лісосік, (електронна мірна вилка,

електронний висотомір і далекомір, GPS-приймач), що дало б змогу звести до мінімуму похибки при визначенні запасу та площі лісосік. Мають місце випадки відпуску деревини приватним підприємцям, які здійснюють розробку лісосік на умовах договору підряду.

Не приділяється належна увага веденню технічної документації: книг обліку лісових культур, обліку лісопорушень та пожеж.

Книга лісових пожеж по підприємству наявна тільки з 2014 року, тому про площу та кількість випадків пожеж минулих років інформації нема.

У 2014 році на підприємстві зафіксовано 3 випадки площею 0,6 га, а у 2015 році 7 випадків - 11,75 га.

Порівняльним аналізом площ, зареєстрованих в книзі лісових пожеж із актами лісопатологічного обстеження встановлено, що згідно актів обстеження площа пожеж більша в 10 разів, ніж зареєстрована в книзі обліку.

Суттєво занижується розмір шкоди від лісових пожеж тому, що не враховується вартість робіт на очищення ділянки згарища та робіт, пов'язаних з вирощуванням лісових насаджень до віку, в якому вони пошкоджені пожежею (примітка 4 додатку 3 до постанови Кабінету Міністрів України від 23.07.2008 року № 665).

Поточні лісопатологічні обстеження насаджень не проводяться, тому не взяті на облік осередки хвороб лісу. Також не належним чином ведеться книга обліку хвороб лісу.

Натурним оглядом хвойних насаджень виявлено, що окремі ділянки, особливо молодняки і середньовікові, захаращені поваленим сушняком та сухостоєм відсталих в рості дерев, що призводить до підвищеної пожежної небезпеки. В той же час, відповідно до п. 33 Санітарних правил, агролісгоспом не виявляються такі насадження і не проектується в них проведення такого лісівничого заходу, як ліквідації позалісосічної захаращеності.

Лісгоспом не в повному обсязі проводиться контрольний перелік ділянок, які відведені в рубку.

В ході перевірки здійснено комісійний натурний огляд ділянок на яких проведені:

- вибірково санітарні рубки 2016 р. квартал 75 виділ 7 площа 15,0 га, кв. 75 вид. 3 пл. 2,5 га, кв. 110 вид. 19 пл. 2,3 га, кв. 139 вид. 5 пл. 8,0 га спостерігається зрізування клейм. На ділянках де проведена рубка порубкові залишки складаються з сухого гілля, пні зрубаних дерев сухостійні, що може свідчити про відведення дерев в рубку без порушення вимог санітарних правил.
- суцільно санітарних рубок 2016 року кв. 115 вид.7 пл. 0,4 га, кв. 116 виділ 34 пл. 0,8 га ділянки були розроблені та посаджені.
- рубка догляду прорідження: 2016 року — кв. 139 вид. 14 пл. 1,0 га, 139 вид.14 пл. 3,0 га, 141 вид.15 пл. 2,0 га, 140 вид.2 пл. 0,7 га, 2015 року - кв.148 вид.16 пл. 2,0 га, кв.148 вид.16 пл. 4,0 га, кв.149 вид.11 пл. 1,2, кв.148 вид.16 пл. 2,0 га. — рубки проводяться, але є випадки не відповідності натурального оформлення лісосік, зрізання клейм або візуально не проглядається клеймування дерев визначених у рубку.

Всі оглянуті ділянки прорідження потребували проведення догляду.

- Відповідно лісорубного квитка № 425447 від 02.06.2015 року було виписана рубка догляду – прочистка у кв. 55 виділ 16 площа 5,0 га. В результаті огляду матеріалів відводів ділянки виявлено помилку під час виписки квитка – не вірно вказаний виділ (замість 11 вказаний 16).
- кв. 55 виділ 16 площа 5,0 га та кв.99 виділ 14 площею 2,3 га – прочистка 2015 року. Ділянки пройдені рубкою частково – не задовільно (фактично проведена обрубка нижніх гілок). Пробні площі не закладені, стовпи не підписані (порушення п.13Постанови КМУ від 12.05.2007р.№ 724 «Про затвердження Правил поліпшення якісного складу лісів»)
- кв.82 виділ 1 площа 0,8 га та кв.82 виділ 4 площа 0,9 га – лісосіки розпочаті суцільно санітарною рубкою, діляночці стовпи виставлені підписані. Головна порода сосна майже зрубана. На суміжних виділах спостерігається поза лісосічна захаращеність. Навколо лісосіки виділ 4 площа 0,9га в результаті валки на стіну лісу 3 сироростучих дерева сосни зламано поза лісосікою.
- кв.114 виділ 6 площа 2,9 га, кв.115 виділ 7 площа 1,1 га, кв.115 виділ 7 площею 1,7 га, кв.115 виділ 7 площа 0,4 га - зруби посаджені лісовими культурами 2016 року 10 Сз добрі, діляночні стовпи виставлені, але не підписані.
- кв. 95 виділ 3.1. площа 2,1 га та кв.95 виділ 3.2 площею 2,5 га зруб РГК 2016 року рубка завершена, остовблена. Виділ 3.1 площею 2,1 га – увесь та частина виділу 3.2 площею 2,5 га залишено під хімічний обробіток проти акації.
- кв. 111 виділ 19 площа 1,1 га на ділянці проводиться суцільно санітарна рубка 2016 року в стадії завершення. Лісопродукція складена в купи (не сортована, не впорядкована), що унеможлиблює точне визначення обсягів залишків на лісосіці.
- кв.111 виділ 19.1 ділянка в стадії розробки Вибірково санітарною рубкою, діляночці виставлені підписані. На ділянці спостерігається захаращеність порубковими залишками.
- кв.136 виділ 8 площа 1,1 га ділянка відведена під суцільно санітарну рубку 2016 року, в стадії розробки . Головна порода сосна майже зрубана в основному залишилися дерева акації. Натурне оформлення задовільно.
- кв.136 виділ 8.1 суцільно санітарна рубка 2015 року. Залишена під хімообробіток. Натурне оформлення задовільне. На лісосіці знаходиться хаотично складена лісопродукція, переважно дрова паливні довжиною 4 метри, орієнтовно в кількості 30 м3, термін вивезення якої закінчився.

При огляді рубки догляду освітлення, де згідно лісорубного квитка у 2015 році, кв. 138 вид.11 пл. 1,5 га хвойне господарство проведена рубка, ознак проведення рубки не виявлено. Роботи проведені згідно наряд-акту № 175 за грудень 2015 року на суму 750 грн.

Вищевказані недоліки можуть бути визначені, як порушення чинних законодавчих та нормативних актів по веденню лісового господарства.

Рубки головного користування проводяться на ділянках, запроектованих лісовпорядкуванням та на підставі затвердженої Мінприроди України розрахункової лісосіки.

Лісорубні квитки на рубки головного користування затверджені Чернігівським ОУЛМГ.

Лісорубні квитки на рубки догляду та санітарні рубки видаються агролісгоспом.

2. Лісокультурне виробництво

Відтворення лісів в лісгоспі здійснюється на зрубках шляхом посадки лісових культур придбаним та частково власним посадковим матеріалом, або природним поновленням (на зрубках вільхи, осики).

Відповідно до наданих форм.

Середня приживлюваність 1-3 річних лісових культур становить 82 % при нормативній — 87%.

У 2015 р переведено та передано в експлуатацію 31,65 га лісових культур, із них 1 класом якості - 0 %, 2 класом якості - 100%, 3 класом якості — 0%.

Не переведених лісових культур у встановлені терміни - 0 га.

Не атестовано лісових культур – 0 га, які підлягали атестації.

Загинуло та списано лісових культур - 0 га.

Дана статистика викликає сумнів та потребує додаткового натурального обстеження із залученням фахівців та громадських екологічних організацій.

Догляд за лісовими культурами в агролісгоспі проводиться не достатньо. Так згідно наданої інформації при посадці в 2015 році 81 га, догляд проведено на 50 га.

На комісійно оглянутих ділянках:

- лісових культур 2015 року в кварталі 106 виділ 16 площею 3,0 га, кв. 106 вид. 16 пл. 2,9 га;
- лісових культур 2014 року в кв. 107 вид. 1.1 пл. 2,5 га, кв. 107 вид. 1,2 пл. 3,4 га:

візуально спостерігається наявність порослі другорядних порід (акація, осика, береза) та чагарників, ознак проведення догляду немає.

- кв. 86 вид. 1 площа 1,3 га, кв. 83 виділ 1 площа 1,1 га, кв. 80 виділ 11 площа 2,8 га – лісові культури 2016 року, 10 сосни звичайної (Сз), стан культур задовільний. Діляночні стовпи виставлені, але не підписані. В кінці ділянки лісових культур кв.80 виділ 11 площа 2,8 га спостерігається куртинне всихання сосни – потребує проведення санітарно оздоровчих заходів.

Окремі ділянки незімкнутих лісових культур різного року створення характеризуються пригніченістю росту від комплексу небажаних факторів: забур'янення, затінення небажаною деревною рослинністю. На цих ділянках з часу їх створення не було проведено жодного агротехнічного догляду. Запізнення з проведенням доглядів призводить до небажаної заміни деревних порід.

Перевіркою понесених витрат на заліснення в 2015 та I кварталі 2016 року, на підставі наданих договорів, накладних, рахунків-фактур та товарно-транспортних накладних встановлено, що Підприємством здійснювалися витрати

на придбання насіння та однорічних саджанців дерев на загальну суму 164407,68 грн., в тому числі:

- сіянці сосни звичайної (однорічні) в кількості 200 тис. шт. на загальну суму 44001,60 грн., придбаних в ДП «Городнянське лісове господарство» відповідно до договору від 11.03.2015 б/н;

- сіянці сосни звичайної в кількості 100 тис. шт. на загальну суму 25000,00 грн., придбаних в ДП «Холминське лісове господарство», відповідно до договору від 01.03.2016 №6;

- насіння сосни звичайної в кількості 10 кг на загальну суму 10000,00 грн., придбаних в ДП «Холминське лісове господарство», відповідно до договору від 01.03.2016 №7;

- сіянці сосни звичайної (однорічні) в кількості 200 тис. шт. на загальну суму 50000,00 грн., придбаних в ДП «Корюківське лісове господарство», відповідно до договору від 11.03.2016 №57;

- насіння дерев (ялина європейська, сосна звичайна, ялина колюча, золотий дощ, туя західна, модрина європейська, метасеквоя китайська, багряник японський) в кількості 26,5 кг на загальну суму 35406,08 грн., придбаних в Національному лісотехнічному університеті України, відповідно до договору від 22.02.2016 №7

3. Охорона лісів

Охорона лісів від пожеж та лісопорушень проводиться силами лісової охорони.

Залученим до перевірки представникам Чернігівського облуправління лісового та мисливського господарства було надано книгу обліку лісових пожеж, розпочату в 2014 році. При наступній перевірці спеціалістам фінансової інспекції було надано книгу, розпочату в 2008 році.

Відповідно до книги обліку лісових пожеж, надану спеціалістам фінансової інспекції, в 2008 - в I кварталі 2016 року на території Лісгоспу зареєстровано 45 пожеж, а саме: в 2008 – 4 на площі 1,8 га, 2009 - 15 на площі 19,93 га, 2010 - 3 на площі 5,7 га, 2011 - 13 на площі 2,87 га, 2012 - 5 на площі 4,6 га, 2013 - 0, 2014 - 3 на площі 0,6 га, 2015 - 7 на площі 11,75 га.

В результаті проведення огляду лісових масивів виявлено в кв.139 випадок низової лісової пожежі, зі слів лісової охорони, 2015 року, яка в книзі лісових пожеж не зафіксована.

Протипожежні заходи в 2016 році в оглянутих лісових масивах проведені задовільно, на в'їздах в ліс установлені аншлаги на протипожежні теми. В наявності облаштовані і доглянуті мінералізовані смуги, в той же час не перекриті шлагбаумами всі заїзди до лісу та не встановлені попереджувальні знаки в достатній кількості.

За 1 квартал 2016 року підприємством проведено влаштування мінералізованих смуг 100 км та 400 км та догляд за ними, які були заплановані згідно виробничо-фінансового плану на 2 квартал 2016 року, а фактично проведені у 1 кварталі.

Через недостатнє забезпечення підприємства пожежною технікою та інвентарем, до гасіння пожеж залучається МНС та пожежні підрозділи державних лісгоспів.

Не здійснюється на достатньому рівні рейдова робота в питаннях охорони лісів від пожеж.

4. Виявлення незаконних рубок та притягнення винних до відповідальності, відшкодування нанесених збитків

За 2015 рік лісовою охороною виявлено 3 випадки самовільних рубок лісу загальним обсягом 35,42 куб.м, збитки від яких склали 171,743 тис. грн., з яких добровільно сплачено 0 тис. грн. Не виявленими лісопорушниками зрубано 35,42 куб. м на суму заподіяної шкоди 171,743 тис. грн.

У встановленому порядку підприємством до РВ УМВС було передано матеріалів по 3 випадках лісопорушень об'ємом 35,42 куб. м та сумою шкоди 171,743 тис. грн.. В прокуратуру передано та направлено до суду по 0 випадках лісо порушень, об'ємом 0 куб. м та сумою шкоди 0 тис. грн.. Судами розглянуто матеріалів по 0 випадках. На виявлених 0 (кількість) лісопорушників лісовою охороною агролісгоспу накладено адмін. штрафів на суму 0 тис. грн., з яких добровільно сплачено 0 тис. грн.

Проте, в ході перевірки, в кварталі 136 виділ 6 виявлено самовільну рубку 10 сироростущих дерев сосни діаметром пня (см) 38 – 1шт., 44 - 2 шт., 46 - 3 шт. 48 - 2 шт., 50 – 1шт., 52 – 1шт, 2-х сухостійних дерев сосни діаметром пня (см) 38 – 1шт., 24 - 1 шт., 2 дерев сиромі ростучої акації діаметром пня 36см - 1шт., 44см - 1шт. Всього: 14 дерев орієнтовною кубомасою 15,86 м³ на загальну суму збитків 95091,40 грн..

Проведено контрольний перелік по пнях лісосіки головного користування 2016р. в кварталі 95 виділ 3,1 площею 2,1 га. – розбіжності по кількості зрубаних дерев становить – 1 дерево, в кв. 111 вид. 19 пл. 1,1 га (суцільно-санітарна рубка) 2016р. розбіжності по кількості дерев становлять 4% (+22 дерева). Результати обстеження можуть бути розцінені як самовільна рубка дерев.

При огляді рубки прорідження кварталу 141 виділ 15 в суміжному виділі виявлено рубку сиромі ростучих дерев сосни без спеціального дозволу в кількості 15 шт. Збитки від незаконної рубки становлять 7157,48 грн.

5. Аналіз виробничо-фінансового плану, фінансового плану підприємства за 2015 рік, дотримання порядку внесення змін до фінансового плану та стан виконання фінансового плану.

Відповідно до виробничо-фінансового плану на 2015 рік, затвердженого КП «Чернігівоблагроліс», директором, головним бухгалтером, головним лісничим та економістом Підприємства встановлено, що кількість деревини, які підлягає заготівлі становить 27900 куб.м., в тому числі ділової 14300 куб.м.

Відповідно до даних Звіту про виконання виробничого плану по лісовому господарству (ф. №10-ЛГ) за 2015 рік фактичний обсяг заготовленої ліквідної деревини становив 38534,0 куб. м., в т.ч.:

- від рубок головного користування – 14193,0 куб. м на загальну суму 4013,2 тис. грн., в тому числі ділової деревини в кількості 7477,0 куб.м. та дров в кількості 6716,0 куб.м.

- від пов'язаних з веденням лісового господарства – 24341,0 куб.м. на загальну суму 6606,7 тис. грн., в тому числі ділової деревини в кількості 11787,0 куб.м., технічної сировини в кількості 246,0 куб.м. та дров в кількості 12308,0 куб.м.

Згідно звіту про лісогосподарську діяльність (ф. №3-ЛГ) за 2015 із загальної кількості заготовленої ліквідної деревини: лісоматеріали круглі – 19264,0 куб. м, дров'яна деревина для технологічних потреб – 246,0 куб. м, дрова для опалення – 19024,0 куб. м.

Дослідженням фінансового плану на 2015 рік, встановлено, його складання у відповідності до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173 (далі – Наказ №173).

Фінансовий план був підписаний директором Підприємства Вохмінцевим С.В. та затверджений директором КП «Чернігівоблагроліс» Донцем І.П.

Перевіркою законності внесення змін до фінансового плану, встановлено, що такі зміни не вносилися.

Перевіркою обґрунтованості показників фінансового плану на 2015 рік, встановлено, що планування на 2015 рік в порушенні п. 3 Наказу №173 проводилось без забезпечення зростання фінансових результатів діяльності, а саме при фактичному доході від реалізації продукції в 2014 році (код рядка 001) в сумі 5340 тис. грн. в плановому 2015 році було заплановано 5005 тис. грн. та відповідно фактичний чистий дохід (виручка) від реалізації продукції в 2014 році становив 5297 тис. грн., в плановому 2015 році було заплановано 4177 тис. гривень.

Аналізом звіту про виконання фінансового плану на 2015 рік встановлено перевиконання запланованих показників сукупного доходу та сукупних витрат. Так, при запланованому обсязі витрат у сумі 4140 тис. грн. фактичний їх обсяг становив 11491 тис. грн., або 278,0 %.

Збільшення витрат від запланованих відбулося загалом за рахунок:

- збільшення собівартості продукції на суму 4988 тис. грн. (246 %), внаслідок збільшення витрат на сировину та основні матеріали, паливно-мастильні матеріали, електроенергію, оплату праці, відрахування на соціальні заходи та оплату послуг лісозаготівельних бригад (не планувалося фінансовим планом на 2015 рік);

- збільшення витрат, пов'язаних з використанням службових автомобілів на суму 186 тис. грн. більше від запланованої;

- здійснення інших операційних витрат, які не були заплановані фінансовим планом підприємства на 2015 рік в сумі 1758 тис. грн. (в тому числі за

лісокористування (податки) в сумі 1559 тис. грн., земельний податок 3 тис. грн. та курсова різниця 196 тис. грн.);

- збільшення витрат, пов'язаних зі сплатою податку на прибуток від звичайної діяльності на суму 452 тис. грн. більше від запланованої.

При запланованому обсязі доходів у сумі 4177 тис. грн. фактично Підприємством в 2015 році було отримано 13967 тис. грн., або 334 % від запланованого.

За результатами роботи Підприємства за 2015 рік було отримано, згідно звіту про виконання фінансового плану, чистого прибутку в сумі 2476 тис. грн., при плановому показнику фінансового плану на 2015 рік в сумі 37 тис. гривень

6. Перевірка умов виконання колективного договору підприємства та інших нормативних документів по оплаті праці, встановлення доплат та надбавок

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат в 2015 році та I кварталі 2016 року встановлено, що заробітна плата в Підприємстві нараховувалась відповідно до:

- Колективного договору між адміністрацією Підприємства та профспілковим комітетом на 2013-2018 роки, затвердженого загальними зборами трудового колективу (22.01.2013 року) та зареєстрованого Управлінням праці та соціального захисту населення Козелецької районної державної адміністрації за реєстраційним номером 3 від 24.01.2013 року (далі – Колективний договір).

- Штатних розписів працівників Підприємства, затверджених директором та головним бухгалтером ДП «Козелецьрайагролісгосп» та погоджених директором КП «Чернігівоблагроліс» від 01.01.2012 в кількості 57,5 штатних одиниць з місячним фондом 78337,00 грн., від 01.09.2015 в кількості 58,5 штатних одиниць з місячним фондом 100935,70 грн. та від 04.01.2016 в кількості 55 штатних одиниць з місячним фондом 84674,00 гривень.

- Контракт укладений Комунальним підприємством «Чернігівоблагроліс» Чернігівської обласної ради з директором Підприємства Вохмінцевим С.В. від 01.02.2008 б/н та додатковими угодами до них (далі – Контракт).

Відповідно до наказу підприємства від 01.09.2015 №56б-к за інтенсивність та особливий склад роботи здійснювалися доплати працівникам Підприємства.

Проте, в порушення ст. 18 Кодексу законів про працю від 10.12.1971 № 322-VIII, зі змінами, п.1 ст.9 Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356, зі змінами, відповідна доплата не була передбачена колективним договором Підприємства та затвердженими КП «Чернігівоблагроліс» штатними розписами Підприємства.

Внаслідок вищезазначеного ДП «Козелецьрайагролісгосп» було зайво нараховано та виплачено доплати за інтенсивність та особливий склад роботи працівникам Підприємства на загальну 10675,00 грн. (в тому числі за 2015 рік в сумі 6100,00 грн., за січень-березень 2016 рік в сумі 4575,00 грн.), що є порушенням п. 6 та п. 9.4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16

«Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318, зі змінами, (далі – П(С)БО 16 «Витрати»).

Виплата доплати за інтенсивність та особливий склад роботи з 01.09.2015 року також було здійснено наступним працівникам:

- Вохмінцевій О.О., яка є близькою особою (дружина) директору Підприємства та працює на посаді інженера лісового господарства та на півставки секретаря-друкарки, загальна сума доплат за період з вересня 2015 по березень 2016 року становить 2562,0 грн.;

- Вохмінцеву О.С., яка є близькою особою (син) директору Підприємства працює на посаді інженера лісових культур, загальна сума доплат за період з вересня 2015 по березень 2016 року становить 1309,0 гривень.

Внаслідок виплати доплати за інтенсивність та особливий склад роботи працівникам Підприємства було зайво нараховано та сплачено до бюджету єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 3281,80 грн. (в тому числі за 2015 рік в сумі 2275,30 грн., за січень-березень 2016 року в сумі 1006,50 грн.), що є порушенням п.5 ст.8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI, зі змінами та п. 6 та п. 9.4 П(С)БО 16 «Витрати».

Також в 2015 році мало місце нарахування виплат по закритим нарядам виконаних робіт майстрам лісу, яким нараховується заробітна плата щомісячно, згідно штатного розпису. Це свідчить про те, що майстрами лісу в робочий час проводиться заготівля лісопродукції а не основна їхня робота (охорона лісу від самовільних рубок та пожеж, лісовідтворення та інше).

7. Придбання та списання основних засобів. Проведення фактичного огляду наявних на Підприємстві основних засобів та їх відповідність бухгалтерському обліку.

Перевірку придбання основних засобів було здійснено за 2014, 2015, та I квартал 2016 року.

Відповідно до наданих документів за період, який підлягав перевірці, Підприємством було придбано основних засобів на загальну суму 1827652,85 грн. (в тому числі в 2014 році на суму 403065,42 грн., в 2015 році на суму 1417987,4 та в I кварталі 2016 року на суму 6600,00 гривень).

Придбання основних засобів у 2015 р. було на суму 1 636 464 грн. З них такі, що перевищують суму в 50 000 грн.:

- Напівпричеп тракторний	397 896 грн.
- Навіс для пилорами	196 943 грн.
- Трактор “Беларус 892”	441 667 грн.
- л/а Toyota Corola	325 034 грн.

В періоді, який підлягав перевірці, було придбано та встановлено на основні засоби запасних частин та обладнання на загальну суму 376180,96 грн. (в тому числі в 2014 році на суму 22307,21 грн., в 2015 році на суму 230404,61грн. та в I кварталі 2016 року на суму 123469,14 гривень).

В 2015 році Підприємством було збудовано два навіси для пилорам та поставлено на бухгалтерський облік, як окремі об'єкти за первісною балансовою вартістю 218476,80 гривень.

Списання основних засобів, відповідно до наданих документів в 2013, 2014 та 2015 роках Підприємством не здійснювалося.

В I кварталі 2016 року Підприємством було списано майна первісною вартістю в сумі 59135,89 гривень.

Списання майна (мотокоси та бензопили) первісною балансовою вартістю 55171,75 грн., здійснювалося на підставі наказу Підприємства та акта на списання майна, у відповідності до Положення про порядок відчуження та списання майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Чернігівської області, затвердженого Рішенням Чернігівської обласної ради від 25 березня 2011 року, зі змінами.

Також на підставі наказу від 30.03.2016 №10 та акту на списання майна основних засобів, викрадених в результаті скоєної крадіжки, було списано з балансу Підприємства пилорамну раму Р-63А первісною балансовою вартістю 3965,14 грн. та поставлено на позабалансовий рахунок 072 «Невідшкодовані нестачі і витрати від псування цінностей».

Пропонуємо уточнити обставини крадіжки пилорами Р-63А, яку неможливо демонтувати без використання важкої техніки.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку на балансі Підприємства станом на 18.05.2016 обліковуються основні засоби на загальну суму 3175668,90 грн., в тому числі по рахунку 103 «Будинки та споруди» обліковується 10 об'єктів на загальну суму 518652,16 грн., по рахунку 104 «Машини та обладнання» обліковується 91 об'єкт на загальну суму 556512,41 грн., по рахунку 105 «Транспортні засоби» обліковується 23 об'єкта (з яких автомобілів 11 одиниць, тракторів 8 одиниць та причепів 4 одиниці) на загальну суму 1970452,57 грн., по рахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» обліковується 18 одиниць на загальну суму 130051,76 гривень.

Також, відповідно до договору оренди нерухомого майна від 01.06.2012 №6, укладеного між Підприємством та Козелецькою районною радою, ДП «Козелецьрайагролісгосп» використовує в господарській діяльності нерухоме майно Козелецької районної ради в кількості 12 одиниць первісною вартістю 424256,86 гривень.

За результатами фактичного огляду встановлено відсутність транспортного засобу ЗІЛ-131 (шасі 464390), який на підставі акту про примусове відчуження або вилучення майна від 20.03.2014 б/н був переданий до Козелецького районного військового комісаріату.

Під час дослідження питання перевірки наявності основних засобів на Підприємстві були вибірково перевірені витрати понесені ДП «Козелецьрайагролісгосп» під час установки та монтажу системи відео спостереження, яку виконував ФОП Канівець В.М.

Виконуючи роботи з установки та монтажу системи відео спостереження ФОП Канівець В.М. включив в акт приймання виконаних робіт форми КБ-2в за серпень 2015 року вартістю 42822,43 грн., адміністративні витрати в сумі

1024,31=984,91*1,04 гривень (включаючи єдиний податок в розмірі 4%), чим завищив вартість виконання вищевказаного ремонту на відповідну суму.

Згідно діючої нормативно-правової бази, адміністративні витрати будівельно-монтажної організації, які враховуються у вартості будови (об'єкта) – це загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління будівельно-монтажною організацією, яка є юридичною особою і включення адміністративних витрат підприємцем – фізичною особою в договірну ціну та акти приймання виконаних підрядних робіт при проведенні взаєморозрахунків за обсяги виконаних робіт не правомірно.

8. Придбання та списання паливно-мастильних матеріалів. Наявність затверджених норм витрат на списання паливно-мастильних матеріалів. Проведення тендерних процедур при закупівлі паливно-мастильних матеріалів.

Придбання паливно-мастильних матеріалів в 2014, 2015 та I кварталі 2016 року здійснювалося на підставі укладених договорів з ТОВ ВТФ «Авіас». Загалом в 2014 році було придбано паливно-мастильних матеріалів (бензин, дизпаливо та газ) в кількості 90310 л на загальну суму 1081787,23 грн. (без ПДВ), в 2015 році було придбано паливно-мастильних матеріалів в кількості 130753 л на загальну суму 1924422,15 грн (без ПДВ) та в I кварталі 2016 року було придбано паливно-мастильних матеріалів в кількості 32203 л на загальну суму 431459,70 грн (без ПДВ).

Перевіркою проведення тендерних процедур при закупівлі паливно-мастильних матеріалів Підприємством встановлено, що в 2014-2015 роках тендерні процедури при придбанні паливно-мастильних матеріалів не здійснювалися, так як не підпадали під дію Закону України „Про здійснення державних закупівель” від 01.06.2010 №2289-VI, зі змінами (Підприємство в 2014-2015 роках не отримувало кошти з державного бюджету, діє як державне комерційне підприємство, тобто з метою одержання прибутку, та не підпадає під поняття «Замовник» згідно Закону).

Згідно наданих документів в 2014 році було списано паливно-мастильних матеріалів в кількості 87372 л на загальну суму 1039502,43 грн., в 2015 році було списано 178390 л на загальну суму 1936451,25 грн. та в I кварталі 2016 року в кількості 32324 л на загальну суму 438203,35 гривень.

Потребує додаткових пояснень керівництва лісгоспу невідповідність придбаних і списаних обсягів ГСМ у 2015 році (придбано 130753 л на загальну суму 1924422,15 грн., списано 178390 л на загальну суму 1936451,25 грн., різниця — 47637 л (!) на суму 12029,1 грн.).

На підприємстві затверджені норми списання паливно-мастильних матеріалів на автомобільному транспорті. Також на Підприємстві затверджуються норми витрат паливно-мастильних матеріалів на бензиновий інструмент (мотокоси, бензопили) та трактори на кожен вид виконуваних робіт (трельовка деревини, підготовка ґрунту під лісові культури, розвантаження та навантаження деревини на автомобіль, перевезення деревини та інші) в розрізі марок тракторів.

Вибірковою перевіркою за лютий 2016 року списання паливно-мастильних матеріалів на транспорті засоби Підприємства розбіжностей з затвердженими нормами не встановлено.

Відповідно п.12 розділу VII «Охорона праці і здоров'я працівників» Колективного договору Підприємством для забезпечення майстрів лісу автотранспортом, використовувати особистий автомобіль для потреб підприємства, згідно договору оренди.

ДП «Козелецьрайагролісгосп» з працівниками Підприємства було укладені договори, на підставі яких працівники використовують власні транспортні засоби для службових роз'їздів. Проте, в порушення статей 631,632 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV зі змінами (далі – Цивільний кодекс) вищезазначеними договорами не передбачено строк, на який укладається договір оренди та орендна плата з урахуванням її індексації.

Відповідно до ст. 799 Цивільного кодексу та глави 5, п. 3.2 Порядку вчинення нотаріальних дій нотаріусами України, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 22.02.2012 № 296/5, зі змінами (далі – Порядок вчинення нотаріальних дій нотаріусами України) договір найму транспортного засобу укладається у письмовій формі та за участю фізичної особи підлягає нотаріальному посвідченню.

Проте, в порушення ст. 799 Цивільного кодексу та глави 5, п. 3.2 Порядку вчинення нотаріальних дій нотаріусами України договори оренди легкового автомобіля від 02.09.2013 №12 не було посвідчено нотаріусом.

Також слід зазначити, що договори оренди були укладені не тільки з майстрами лісу та лісниками. Встановлено факти укладання договорів з інженером ОЗЛ Свиницьким О.Г. та інженером-механіком Клепцем Г.Д.

9. Цінова політика по реалізації Підприємством лісопродукції.

Перевіркою встановлено, що реалізація лісопродукції на експорт здійснювалася на підставі укладених контрактів з фірмою «ARBICOM LLC» (США) та компанією «Carnington LLP» (GB).

Відповідно до наданих для перевірки документів встановлено, що Підприємством в 2015 році було реалізовано на експорт лісопродукції в обсязі 10071,09 куб. м. на загальну суму 411378,32 USD (8858426,61 грн.), в тому числі фірмі «ARBICOM LLC» в обсязі 19,06 куб. м. на загальну суму 814,24 USD (19051,32 гривень). В I кварталі 2016 року було реалізовано на експорт лісопродукції лише компанії «Carnington LLP» (GB) в обсязі 2541,83 куб. м. на загальну суму 98434,88 USD (2482836,72 гривень).

Вибірковим співставленням цін за січень-березень 2016 року, по яким здійснювалася реалізація лісопродукції на експорт, з умовами укладених контрактів розбіжностей не встановлено.

Перевіркою касових операцій за березень 2016 року встановлено, що при оприбуткуванні готівки від реалізації лісопродукції в касу Підприємства порушуються строки, а саме грошові кошти в касу Лісгоспу оприбутковуються не в день відпуску лісо продукції, а через 2-3 дні, що є порушенням п. 2.6 Положення

про проведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 №637.

В Підприємстві затверджено 06.10.2014 року калькуляцію собівартості продукції відповідно до «Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах, що належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України», затверджених наказом Державного агентства лісових ресурсів України від 14.05.2013 № 124.

Проведеним аналізом статей витрат калькуляції собівартості продукції на пиловник сосновий II гатунок 20-24 см від 06.10.2014 та від 11.01.2016 року встановлено рентабельність на рівні 3,1%. Проте, відповідно до звітів про виконання фінансового плану підприємства за 2014 рік коефіцієнт рентабельності діяльності Підприємства становив 5,3 %, а в 2015 році в розмірі 18,4 %.

Проведеним аналізом за 2015 рік реалізації лісопродукції Підприємством на внутрішньому ринку України (без лісопродукції яка реалізовувалася працівникам Підприємства по собівартості, відповідно до п.7, розділу VIII «Соціальний захист та задоволення духовних потреб» Колективного договору), встановлено реалізацію лісопродукції в кількості 26548,71 куб.м. на загальну суму 5146742,12 грн.

Для порівняння цін реалізації лісопродукції в Козелецькому районі перевіркою були досліджені ціни реалізації лісопродукції на аукціоні Державним підприємством «Остерське лісове господарство» (далі – ДП «Остерське лісове господарство»), яке знаходиться в одному регіоні з ДП «Козелецьрайагролісгосп» по наступним сортиментам порід: пиловник сосновий 2 сорту (d 14-18, d 20-24, d 26>), пиловник сосновий 3 сорту (d 14-18, d 20-24), пиловник вільховий 3 сорту (d 14-24, d 20>), технологічна сировина сосна 3 сорту (d 14-18), підтоварник сосновий 2 сорту (d 8-13, d 14-18), дрова паливні сосна та дрова паливні м'яколистяні породи. Решта сортиментів лісопродукції, яка реалізовувалася Підприємством не досліджувалася, в зв'язку з не виставленням ДП «Остерське лісове господарство» відповідних видів лісопродукції на аукціони.

Проведеним аналізом встановлено, що ціни реалізації на лісопродукцію, що склалися на проведених аукціонах в ДП «Остерське лісове господарство» по окремим сортиментам порід лісопродукції вищі ніж ціни реалізації в ДП «Козелецьрайагролісгосп». У разі реалізації Підприємством лісопродукції за цінами, які склалися на аукціоні в ДП «Остерське лісове господарство» ДП «Козелецьрайагролісгосп» ймовірно отримало додатковий дохід на загальну суму 395540,30 гривень.

10. Виконання робіт по лісозаготівлі та транспортуванню продукції сторонніми фізичними та юридичними особами.

Калькуляції на роботи по лісозаготівлям сторонніми фізичними та юридичними Підприємством не склалися. Ціни на виконання робіт по заготівлі деревини формувалися в договірному порядку та зазначалися в договорах про виконання робіт.

В ході перевірки встановлено, що в 2015 та I кварталі 2016 році Підприємством укладено договори по лісозаготівлі з наступними контрагентами: ФОП Святовець В.М., ПП "Візит", ФОП Сорока Т.О., ПП Кравець М.Л.

Також, під час проведення перевірки встановлено, що Підприємство в 2015 році з фізичною особою підприємцем Вохмінцевою Оленою Олексіївною (далі – ФОП Вохмінцевою О.О.) уклало договір №11 від 05.01.2015 року про виконання роботи (послуги) по вивезенню ділової лісопродукції з лісосіки до місця перебування вантажного автомобіля покупця. В свою чергу Лісгосп зобов'язується розрахуватись за вивезений один метр кубічний ділової лісопродукції по ціні 30,0 грн., без ПДВ, термін дії договору з 05.01.2015 по 31.12.2015 року. Всього за 2015 рік ФОП Вохмінцевою О.О. згідно актів виконаних робіт вивезено з лісосіки 487.9 кубічних метрів лісопродукції на суму 14636,91 грн., (видано з каси Лісгоспу 8380,92 грн. та перераховано на рахунок ФОП Вохмінцевої О.О. за вищевказані роботи грошові кошти в сумі 6255,99 гривень).

В I кварталі 2016 року Підприємством з ФОП Вохмінцевою О.О. укладено договір №12 від 04.01.2016 року про виконання роботи (послуги) по вивезенню ділової лісопродукції з лісосіки до місця перебування вантажного автомобіля покупця. В свою чергу Підприємство зобов'язується розрахуватись за вивезений один метр кубічний ділової лісопродукції по ціні 40,0 грн., без ПДВ, термін дії договору з 05.01.2016 по 31.12.2016 року. Всього за I квартал 2016 рік ФОП Вохмінцевою О.О. згідно актів виконаних робіт вивезено з лісосіки 17,8 метрів кубічних лісопродукції та перераховано на рахунок ФОП Вохмінцевої О.О. за вищевказані роботи грошові кошти в сумі 712,0 гривень

Також слід зазначити, що в договорах та актах виконаних робіт не зазначено, яка техніка була залучена до виконання робіт по вивезенню ділової лісопродукції з лісосіки, ким проводилось завантаження та розвантаження лісопродукції, та яка кількість працівників була задіяна у виконанні вищезазначених робіт.

Вищезазначені договори та акти виконаних робіт, підписані директором Лісгоспу Вохмінцевим Сергієм Вікторовичем, який є близькою особою (чоловіком) ФОП Вохмінцевої О.О. Крім того, громадянка Вохмінцева О.О. по сьогоднішній день працює в лісгоспі на посаді інженера лісового господарства Лісгоспу та на півставки секретаря-друкарки за що їй Лісгоспом було нараховано та виплачено заробітну плату.

11. Інші показники фінансово-економічної і господарської діяльності

В результаті аналізу наданих фінансово-економічних і господарських показників діяльності підприємства за 2015 рік в порівнянні з 2014 роком зроблено наступні висновки:

1. Суттєво збільшився чистий дохід збільшився з 7 504 тис. грн. до 13 453 тис. грн. (зумовлено зростанням курсу валют при поставці продукції на експорт та відповідного зростання ціни продукції в середньому на 60%, а не за рахунок збільшення ефективності виробництва).

2. Збільшився обсяг заготівлі ділової деревини з 16 224 куб. м до 18 894 куб. м.

3. Мають місце суттєві залишки деревини на кінець року (7848 куб. м), що призводить до втрати якості деревини та відповідно її вартості.

4. Чистий прибуток збільшився на 2 млн. грн. (з 401 тис. грн. до 2 476 тис. грн.).

5. Собівартість реалізації збільшилась на 64% (з 5 131 тис. грн. до 8394 тис. грн.).

При цьому є певні невідповідності щодо окремих статей витрат.

Наприклад,

- фонд оплати праці зріс на 73%, що є безперечним позитивом для трудового колективу (питома вага в собівартості 32%). Зростання заробітної плати відбулося за рахунок збільшення обсягів виробництва продукції та її реалізації, зростанням мінімальної заробітної плати та індексації;

- матеріальні витрати на паливо і енергію зросли на 15,7%;

- адміністративні витрати зросли на 29%

- послуги бригад по лісозаготівлі (фізичні особи підприємці), які працюють за готівку, збільшились на 724%, тобто більше ніж в 7 разів (з 119 тис. грн. до 980 тис. грн.).

- собівартість реалізованої продукції вища, ніж в середньому по КП “Чернігівоблагроліс” на 8 %.

6. Планово-розрахункові калькуляції собівартості:

- розробляються економістом підприємства по сортам та діаметрам з застосуванням коефіцієнту до еталону.

- Програмне забезпечення для обрахунків відсутнє, виконується вручну на паперових носіях.

- Методика не носить системного характеру, а ґрунтується на середніх показниках минулих років.

7. Ведення бухгалтерського обліку:

- відбувається на паперових носіях та в ручному режимі;

- програмне забезпечення 1С БУХ відсутнє повністю;

- електронна податкова звітність налаштована через Інтернет канал;

- подається стандартна статистична звітність;

- рахунки відкриті в банку «Аваль», застосовується система Клієнт-Банк;

8. Рух грошових коштів за 2015 рік становить 12 894 458 грн. надходжень:

- з них 4 839 898 грн. надійшли готівкою до каси (2 374 805 надходження від реалізації та 2 433 100 знято додатково з рахунку в банку)

- з каси видано готівкою 4 843 504 грн. на наступні цілі:

- Оплата праці 2 386 174 грн.

- Оплата послуг бригад 1 103 902 грн.

- Розрахунки з підзвітними особами 1 154 927 грн.

9. Контроль за фінансовою дисципліною:

- Розрахунок калькуляцій собівартості, отримання готівки за реалізовану продукцію, видача готівки з каси та ведення підзвітів проводиться однією єдиною особою.

- Така організація робочого процесу без програмної та методичної підтримки, фактично в ручному режимі, має високе навантаження на одного працівника та носить ризик помилок через людський фактор.

- Питання контролю залишається відкритим.

Згідно Статуту та Контракту за економічне, бухгалтерське і інформаційне забезпечення діяльності Підприємства, а також за стан фінансової дисципліни несе персональну відповідальність Директор.

10. Аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства ДП «Козелецьрайагролісгосп».

Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки (Наказ МФУ 14.02.2006 № 170)

Показники	Оптимальне значення показника	31.12.14	31.12.14	31.12.15	Висновок
1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 Збільшення	0,009	0,046	0,153	Норма
2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0 Збільшення (~0,13 - 0,24)	0,036	0,180	0,487	Норма надлишок власного капіталу
3. Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу	> 0 Збільшення (~0,12- -0,18)	0,023	0,078	0,192	Норма надлишкова рентабельність сукупного капіталу
4. Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0 Збільшення	0,187	0,316	0,376	Норма
5. Коефіцієнт зносу основних засобів	Зменшення	0,609	0,511	0,296	Норма
6. Коефіцієнт поновлення основних засобів	Не розраховувався				-
7. Коефіцієнт оборотності активів	Збільшення	0,733	0,854	0,831	У 2015 р. зменшення
8. Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства	Збільшення	1,073	0,990	2,231	Норма
9. Коефіцієнт покриття	> 1 Збільшення	1,247	1,199	1,421	Норма
10. Коефіцієнт загальної ліквідності	Збільшення	1,247	1,199	1,421	Норма
11. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 - 0,35	0,081	0,171	0,150	Не виконано
13. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	< 1 Зменшення	0,482	0,502	0,310	Норма
14. Прибутковість інвестицій (за методом участі в капіталі)	Не розраховувався				

Наводимо порівняльну таблицю ефективності виробництва та сплати податків по ДП “Козелецьрайагролісгосп” та ДП “Остерське лісове господарство” за 2015 рік:

№ пп.	Найменування показника	Один. Виміру	ДП “Козелець-райагролісгосп”	ДП “Остерське лісове господарство”	Різниця, рази
1	Заготівля ліквідної деревини, всього	Куб. м	38534	76568	1,98
2	Обсяг реалізації товарної продукції у діючих цінах	Тис. грн.	14371	45216	3,1
3	Середньооблікова чисельність штатних працівників	Чол.	59	234	4
4	Середньомісячний дохід штатного працівника	Грн.	3942	4541	1,2
5	Сплата податків до бюджетів та соціальний внесок, всього	Тис. грн.	3840	13888	3,6
6	Сплата податків та обов'язкових платежів до бюджетів всіх рівнів	Тис. грн.	2542	8241	3,2
7	Єдиний соціальний внесок	Тис. грн.	1298	5647	4,4
8	Ціна 1м3 реалізованої деревини	Грн.	382	492	1,3

11. На підприємстві користуються відміненими бланками :

ярликами, які використовують при внутрішньому перевезенні лісопродукції та ордерами на відпуск лісопродукції, по яким виписують виключно дрова паливні.

В порушення п. 3.2. Інструкції з обліку продукції лісозаготівель, лісопиляння і деревообробки на підприємствах Державного комітету лісового господарства України, затвердженого наказом ДАЛРУ від 19 грудня 2003р. №205 (далі «інструкція») мають місце випадки виписки дров паливних по відміненим ордерам в кількості 50м3 (які не можуть бути вивезені за один рейс будь- якого виду транспорту) .

12. Вибірковою перевіркою ведення обліку лісопродукції за січень – квітень 2016р. встановлено не відповідність загального звіту про рух лісопродукції первинним документам – рапортам про рух лісопродукції.

В рапортах лісників облік лісопродукції ведеться узагальнено, без розподілу на рубки головного користування та рубки формування і оздоровлення лісів. Також не ведеться облік руху лісопродукції в розрізі ділянок та групи діаметрів.

До рапорту не додається реєстр товаро-транспортних накладних форма (лг-9) та щоденник приймання робіт по заготівлі лісопродукції форма (лг-4).

Включаються у звіт ордера та в поодиноких випадках товаро – транспортні накладні за попередні місяці і навіть ордера з минулого року.

Так у рапорті Музиченко А.В. за лютий 2016р. списується узагальнено без урахування породного складу 1537м³ дров паливних. До рапорту включено:

ордер № 643 від 12 жовтня 2015р. (відпущено дрова вільхові 19м³);
ордер № 644 від 12 жовтня 2015р. (відпущено дрова вільхові 19м³);
ордер № 801 від 21 грудня 2015р. (відпущено дрова соснові 25м³);
ТТН №00007561 від 16 січня 2016р.(відпущено дрова соснові 7м³);
ТТН №00007581 від 26 січня 2016р.(відпущено дрова соснові 7м³);
ТТН №00007583 від 27 січня 2016р.(відпущено дрова соснові 7м³);
ТТН №00007582 від 26 січня 2016р.(відпущено дрова соснові 7м³);

Перевіркою встановлено, що різниця між списаними і наданими в рапорті документами на реалізацію дров паливних становить 31 м³ (списано на 31 м³ менше ніж потрібно). Рапорт за січень місяць 2016р. на день перевірки був відсутній.

З рапорту лісника Стельмах І.М. у березні поточного року списано 58,13 м³ дров с/п, а згідно виписаного ордера (одного на всю кількість) необхідно було списати дрова м/п.

У лісника Любенко В.О. у квітні місяці 2016р. списано в реалізацію 293,55 м³ пиловника соснового II гатунку. У ТТН, які надані в звіті виписаний пиловник II і III гатунку без розподілу по кількості. Так до рапорта надані ТТН за номером:

00008087 від 20.04.16р. пиловник II,III гатунку – 51,09 м³

00008084 від 15.04.16р. пиловник II,III гатунку – 48,07 м³

00007831 від 01.04.16р. пиловник II,III гатунку – 44,50 м³

00007833 від 06.04.16р. пиловник II,III гатунку – 42,17 м³

00007755 від 15.03.16р. пиловник II,III гатунку – 48,08 м³

00007809 від 25.03.16р. пиловник III гатунку – 18,00 м³

00008059 від 12.04.16р. пиловник III гатунку – 14,02 м³

00008073 від 19.04.16р. пиловник II гатунку – 11,05 м³

00007785 від 21.03.16р. пиловник м/л III гатунку – 8 м³

Ярлик №000984 від 01.04.16р.пиловник без сорту - 8,57 м³.

Наведені вище приклади є результатом незадовільної якості ведення первинної документації та недостовірності в обліку лісо продукції.

13. Перевіркою встановлено,що на підприємстві допускаються випадки не своєчасного оприбуткування виручки в термін 1-3 дні.

Згідно:

- ордера № 78 від 22.02.2016р., дрова паливні в кількості 50 м³ на суму 4000 грн. були виписані і одержані споживачем 22.02.16р., а грошові кошти внесені в касу згідно прибуткового касового ордеру (п.к.о.) №121 - 25.02.16р.

- ордера № 78 від 22.02.2016р., дрова паливні в кількості 50 м³ на суму 4000 грн. були виписані і одержані споживачем 22.02.16р., а грошові кошти внесені в касу згідно п.к.о. №121 - 25.02.16р.

- ордера № 77 від 22.02.2016р., дрова паливні в кількості 50 м³ на суму 4000 грн. були виписані і одержані споживачем 22.02.16р., а грошові кошти внесені в касу згідно п.к.о. №122 - 25.02.16р.

- ордера № 75 від 22.02.2016р., дрова паливні в кількості 50 м³ на суму 4000 грн. були виписані і одержані споживачем 22.02.16р., а грошові кошти внесені в касу згідно п.к.о. №120 – 24.02.16р.

- ордера № 76 від 22.02.2016р., дрова паливні в кількості 50 м³ на суму 4000 грн. були виписані і одержані споживачем 23.02.16р., а грошові кошти внесені в касу згідно п.к.о. № 115 - 23.02.16р.

- ордера № 74 від 22.02.2016р., дрова паливні в кількості 50 м³ на суму 4000 грн. були виписані і одержані споживачем 22.02.16р., а грошові кошти внесені в касу згідно п.к.о. № 114 - 23.02.16р.

ордера № 73 від 22.02.2016р., дрова паливні в кількості 50 м³ на суму 4000 грн. були виписані споживачем 22.02.16р., відпущено 20.02.16р., а грошові кошти внесені в касу згідно п.к.о. №119 – 24.02.16р.

14. Наряд–акт на виконання робіт форма (лг-1) складається з певними порушеннями, а саме:

спеціалістами підприємства не перевіряються та не затверджуються об'єми виконаних робіт, норми виробітку та розцінки.

не вказується: посада, кваліфікаційний розряд, кількість відпрацьованих людино-днів.

Наряд – акт на виконання робіт форма (лг-1) складається один на місяць, на одну ділянку, на один вид робіт.

15. В порушення п. 3.1 «Інструкції» щоденник приймання робіт по заготівлі лісопродукції не складається і відповідно не додається наряд-акта на виконанні роботи і до рапорту.

16. Нарахування заробітної плати за виконанні лісокультурні та лісозаготівельні роботи проводиться за не обґрунтованими розцінками.

Так у квітні поточного року згідно наряд-актів на виконанні роботи була проведена посадка лісових культур ланкою у складі 2-х чоловік лісників Кулик А.Л., який працює з повною зайнятістю і Лях М.В., який працює на 0,75 окладу у:

кв.116 вид.34 пл.0,8га нарахована сума заробітку – 960 грн.

кв.115 вид.11 пл.1,0га нарахована сума заробітку – 1200 грн.

кв.115 вид.7 пл.0,4га нарахована сума заробітку – 480 грн.

кв.138 вид.28 пл.2,5га нарахована сума заробітку – 3000 грн.

кв.124 вид.18 пл.1,2га нарахована сума заробітку – 1440 грн.

кв.126 вид.4 пл.1,0га нарахована сума заробітку – 1200 грн.

Всього за місяць посаджено 8,3 га з нарахованою сумою заробітку 9960грн.

17. Згідно наряд-акта на виконанні роботи вартість посадки 1га лісових культур 1200грн., хоча і є не завищеною, але не обґрунтована і не затверджена згідно нормативного документу «норми виробітку на виконання лісокультурних, лісозахисних та протипожежних робіт», або затвердженого по підприємству наказом.

18. При створенні лісових культур по схемі посадки 2,5 х 0,7 з кількістю сіянців 5714 шт. на 1 га , згідно норм, ланка з 2 чоловік (тарифікується по 5 розряду робіт), виконує норму виробітку на легкому ґрунті і пісках 0,12 га. При перевиконанні плану і виконавши 2 норми в середньому за день можна створити 0,24 га лісових культур. Для створення лісових культур на площі 8,3 га лісникам необхідно працювати без вихідних 34,5 дні, щоб виконати даний об'єм.

19. Норми виробітку та розцінки на лісозаготівельні роботи на підприємстві, розроблені та затверджені керівником підприємства 01.01.11р., але ними не користуються. Для нарахування заробітної плати використовують розцінку з виробничо-фінансового плану.

20. Наряди на виконані лісозаготівельні роботи закриваються на лісників.

Виходячи із вище викладеного можна зробити висновок, що лісники, виконуючи лісогосподарські та лісокультурні роботи, не мають часу на виконання своїх функціональних обов'язків і не займаються в повній мірі охороною лісів.

21. При натурному огляді рубок формування та оздоровлення лісів встановлено приписки в об'ємах виконаних робіт.

Не проводились рубки догляду в молодняках:

кв. 99 вид.14 пл. 2,3 га (прочищення 2015р.), зайво нарахована заробітна плата в сумі 1035 грн. (лісник Донець С.І.).

кв. 55 вид.11 пл. 3,5 га (прочищення 2015р.), зайво нарахована заробітна плата в сумі 1500 грн. (лісник Стельмах І.М.).

22. Зробити аналіз виходу сортиментів від рубок головного користування не має можливості, так як сортиментна структура на підприємстві не ведеться.

23. Дослідженням співвідношення залишків лісопродукції до середньомісячної заготівлі встановлено, що станом на кінець 2015р. обсяг залишків лісопродукції становив 7847,64м³, що склало 40,2% до загально місячної заготівлі. А в порівнянні з початком року (2015р) обсяг залишків на кінець року збільшився на 31%.

Надання Підприємством благодійної допомоги.

Перевіркою надання Підприємством благодійної допомоги відповідно до наданих документів встановлено, що за період з 01.01.2014 за 31.03.2016 було надано благодійної допомоги у вигляді лісопродукції на загальну суму 40090,80 грн., в тому числі:

- в 2014 році було надано сім'ям мобілізованих громадян, які знаходяться в зоні АТО дрова паливні в обсязі 10 куб.м. з доставкою на загальну суму 1700,00 грн. (на підставі листа-погодження Чернігівської обласної ради від 25.12.2014 №04-1028);

- в 2015 році було надано сім'ям мобілізованих громадян, які знаходяться в зоні АТО дрова паливні в обсязі 24 куб.м. з доставкою на загальну суму 5030,00 грн. та пиломатеріал обрізний в кількості 5,9304 куб.м. на загальну

суму 11860,80 грн. (на підставі листа-погодження Чернігівської обласної ради від 25.12.2014 №04-1028 та листа-погодження Чернігівської обласної ради від 11.11.2015 №04-993);

в I кварталі 2016 було надано військовій частині А2995 дошки обрізної II сорту (30 мм) в кількості 5 куб.м. та дошки обрізної II сорту (25 мм) в кількості 5 куб.м. з доставкою на загальну суму 21500,00 грн. (на підставі листа-погодження Чернігівської обласної ради від 17.02.2016 №04-162).

Внесок Козелецького райагролісгоспу в розвиток району

За інформацією сільських рад, розташованих у зоні діяльності агролісгоспу, керівництво цього підприємства фактично не бере участі у підтримці та розвитку соціально-економічної сфери регіону, зокрема:

- на зрубках не створює нові насадження;
- відмовляє у допомозі по ліквідації лісових пожеж, не виконує необхідні протипожежні заходи (зокрема створення мінеральних смуг);
- не прибирає відходи деревини на майданчиках, на яких перевантажують деревину;
- захаращує територію відходами лісопиляння;
- не йде на співпрацю у питаннях у розвитку інфраструктури, ремонті та будівництві доріг;
- не співпрацює з місцевими громадами у питаннях забезпечення дровами для опалення закладів соціальної і громадської сфери.

Претензії до роботи підприємства в розрізі сільських громад наступні:

с.Савин

Проводить суцільні вирубки, мотивуючи тим, що дерево пошкоджене шкідниками, що буря «вивалює ліс гектарами». Жителі обурені, піднімають питання його діяльності на сході громадян. Перераховує на сільську раду копійки (за 2015 рік – біля 30 тис.грн.), а 60-тонні лісовози нищать асфальтове покриття доріг вцент. Соц. розвитку села не сприяє. Дрова на школу і сільську раду виділяє Остерський лісгосп.

Біля озера Варги в лісі була пожежа, оборювали ліс двома приватними тракторами. Вохмінцев не допомагав.

с.Крехаїв

Соц. сфері села не допомагає. Просили 10 складометрів дров для школи – не дав. Щовесни сільська рада надсилає Вохмінцеву С.В. листи, щоб прибирав на своїх прилеглих територіях, на майданчиках, де перегружають деревину. Не виконує. Оборювати ліс не хоче.

Належного прибирання після вирубки не забезпечує (між селами Привітне і Крехаїв в урочищі Зібір'є). Вирубав 2 га ольхи, а насаджень не зробив.

Сільська рада співпрацює лише з Остерським держлісгоспом, який виділяє трактор і працівників для прибирання і грейдерування вулиць.

с.Одинці

33 га лісу біля населених пунктів сільської ради в підпорядкуванні Вохмінцева С.В.

Провів суцільну вирубку лісу в урочищі Войнилівка між с.Одинці і с.Бірки – вирубав 5 га добротного лісу. На вирубаних ділянках ростуть самосійки, років 10 нових насаджень не було.

Лісовози через с.Волевачі і с.Булахів везуть ліс на приватні лісопилки в сторону с.Савин та Броварів, розбивають дороги.

Відходи виробництва (опилки, стружку, гори сміття) складає біля с.Кошани в урочищі Москалівський Круг, не прибирає і не захороняє.

На прохання сільського голови допомогти обгородити кладовище не погоджується.

На сільську раду і клуб дров не виділяє, хоч просили 20 складометрів (два причеи).

Соц. сфері не допомагає.

«Веде себе козирно, живе кучеряво, хвалиться, що гроші великі на його рахунках».

с.Підлісне.

За рік знищив не одну сотню га лісу – за колгоспним садом і на Фінгорі , біля старої ферми. Прибирання зробили, а нових насаджень нема. Зараз лісовози возять дерево по всіх приватних лісопилках. Обліку ніхто не веде і нічого не знає. Вирубав порівняно молодий ліс

Дорогу розбивають, возять ліс в основному ввечері і у вихідні дні.

Висновки

На підставі цього можна зробити висновки:

- Не приділяється належна увага збору насіння з кращих дерев та вирощуванню посадкового матеріалу з поліпшеними генетичними властивостями.
- Практично не приділяється увага вирощуванню посадкового матеріалу в контрольованому середовищі та із закритою кореневою системою.
- В лісовому розсаднику відсутній достатній для лісовідновлення асортимент деревних та чагарникових порід.
- Підприємство не приділяє увагу вирощуванню декоративного садівного матеріалу для реалізації населенню та озеленення населених пунктів району.
 - Не ведеться робота над створенням клонової постійної лісонасіннєвої плантації для отримання насіннєвого матеріалу сосни звичайної із поліпшеною генетичними властивостями.

На підставі проведеної перевірки господарської діяльності комісією зроблені відповідні висновки.

1. ДП “Козелецьрайагролісгосп” не в повній мірі (незадовільно, неефективно) виконує вимоги пункту 2.1. Статуту підприємства, а саме:

1.1. Проводиться недостатня робота з питань охорони лісу та виявлення незаконних рубок та інших лісопорушень, а також відшкодування збитків, нанесених в результаті таких незаконних дій.

1.2. В ході перевірки виявлений випадок здійснення підприємством рубок деревини без відповідних дозвільних документів.

1.3. Статистика, щодо стану лісокультурної справи має невідповідності та викликає сумнів, який підкріплюється інформацією місцевих громад про незадовільне лісовідновлення на зрубках. Питання лісовідновлення потребує додаткового натурного обстеження із залученням фахівців та громадських екологічних організацій.

1.4. Керівництво лісгоспу займає пасивну позицію у питаннях заліснення земель, які вийшли з сільгоспкористування, деградованих земель та земель запасу, маючи організаційно-технічні можливості виконувати ці роботи.

2. Незадовільно виконуються вимоги Статуту підприємства та Контракту з керівником щодо впровадження нових прогресивних форм і методів господарювання, а саме:

- 2.1. економічні та бухгалтерські розрахунки ведуться вручну на паперових носіях;
- 2.2. не впроваджуються нові прогресивні методи у лісовідновленні та лісорозведенні, при відведенні лісосік та охороні лісів.

3. Укладання угод на виконання робіт по договорам підряду на лісозаготівельні, лісогосподарські та інші роботи відбувається без проведення тендерів, на власний розсуд керівництва підприємства, що призводить до зловживань та перевитрати коштів. Зокрема перевіркою встановлено факти:

- 3.1. завищення вартості установки та монтажу системи відео спостереження;
- 3.2. укладення угоди про надання транспортних послуг з ФОП Вохмінцевою О.О. з особою, яка є працівником лісгоспу та близькою особою (дружиною) директора підприємства.

4. Потребує додаткового розшифрування різниці у 123,9 тис. грн. між вартістю послуг лісозаготівельних бригад (980 тис. грн.) та фактичною оплатою (1103,9 тис. грн.).

5. Крім того, виявлено факт приписок при проведенні рубок догляду (по лісорубному квитку рубка проведена, а при огляді місця рубки ознак рубки не виявлено).

6. Заготовлена деревина реалізується за прямими угодами, на розсуд керівника, а не через аукціон, де формується реальна ринкова вартість лісопродукції. через це можливі фінансові втрати лісгоспу.

7. Керівництвом КП «Чернігвоблагроліс» перед дочірніми підприємствами поставило завдання – отримання максимально можливого прибутку з метою його використання на лісогосподарські заходи, які є збитковими для підприємств, але необхідність їх проведення заплановані матеріалами лісовпорядкування (посадка лісових культур та догляд за ними, вирощування та придбання посадкового матеріалу, охорона лісів від пожеж, проведення рубок догляду у молодняках, облаштування рекреаційних місць відпочинку та інші). Проте ДП «Козелецьрайагролісгосп» незадовільно виконало це завдання.

8. Прикладом неефективного господарювання є придбання легкового автомобіля Тойота «Корола», який фактично непридатний для пересування

грунтовими дорогами і не може використовуватися для охорони і захисту лісових масивів. Зважаючи на це, обласна рада своїм рішенням зобов'язала передати цей автомобіль на баланс КП «Чернігівоблагроліс», але до цього часу рішення не виконано. Чи був отриманий дозвіл на збільшення обсягу «Капітальних інвестицій» та відповідно недоотримання обласним бюджетом прибутку?

9. В-цілому ДП «Козелецьрайагролісгосп» виконує вимоги до фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки. Але керівництво лісгоспу не забезпечило в повній мірі ефективного ведення лісового господарства, використання сировинного ресурсу та інших корисних властивостей лісу, збільшення надходжень до державного та місцевого бюджетів, не приділяє належної уваги питанням збільшення лісистості району та поліпшення екологічного стану на даній території. Незадовільною є робота з місцевими громадами, що призводить до виникнення конфліктної ситуації.

Тимчасова контрольна комісія обласної ради
з комплексної перевірки діяльності Козелецького
районного дочірнього агролісгосподарського
спеціалізованого підприємства «Козелецьрай-
агролісгосп» комунального підприємства
«Чернігівоблагроліс» Чернігівської обласної ради