

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2023 рік

Установа	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Солом'янський	за КАТОТТГ	43672853
Організаційно-правова форма господарювання	Орган державної влади	за КОПФГ	UA80000000000980793
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	270 - Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України		410
Періодичність:	річна		

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України утворене відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 травня 2020 р. № 425 Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України (Міндовкілля) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України. Міндовкілля є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони навколишнього природного середовища, екологічної та в межах повноважень, передбачених законом, радіаційної, біологічної і генетичної безпеки, охорони, використання та відтворення водних біоресурсів, лісового та мисливського господарства; Міндовкілля у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства.	Кабінет Міністрів України	19594

Аналітика простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості

Причини виникнення простроченої дебіторської заборгованості та вжиті заходи щодо її стягнення та простроченої кредиторської заборгованості.

Загальна сума дебіторської заборгованості загального та спеціального фонду (по доходах та видатках включно) станом на 01.01.2024 – 548500576,65 грн.

Дебіторська заборгованість (загальний фонд) на кінець звітного періоду – 2543037,59 грн., з неї прострочена 28509,44 грн. За КПКВК 2701010 21898,15 грн. заборгованість по апарату Міндовкілля. Це прострочена дебіторська заборгованість за КЕКВ 2273 (відшкодування орендарями комунальних послуг). За КПКВК 2707050 у сумі 6,6 тис. грн. заборгованість установ Держводагентства. Наявна прострочена заборгованість за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 0,2 тис. грн., КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 6,4 тис. грн. пояснюється невідшкодуванням орендарями оплати за отримані комунальні послуги. За КПКВК 2707050 6611,29 грн. Наявна прострочена заборгованість за КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» - 0,2 тис. грн., КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» - 6,4 тис. грн. пояснюється невідшкодуванням орендарями оплати за отримані комунальні послуги.

Дебіторська заборгованість (спеціальний фонд).

По доходах дебіторська заборгованість складає: 544851565,48 грн. – з неї прострочена: 20270839,74 грн. А саме: по КПКВК 2701010 5590,78 грн. – це відшкодування орендарями суми земельного податку;

КПКВК 2701040 12546,00 грн. Це заборгованість установ Держлісагентства, що виникла за виконанні науково-дослідні роботи та послуги.

КПКВК 2701090 28128,41 грн. заборгованість установи ЦПКВГ, а саме: 14121,41 грн. заборгованість орендаря та відшкодування за технічне та експлуатаційне обслуговування приміщення в сумі 16693,88 грн. В Господарському суді м. Києва прийняте рішення щодо стягнення 14121,00 грн. та видано відповідний судовий наказ по стягненню суми 16693,88 грн.

КПКВК 2701160 118015,50 грн. З неї: 5000,00 грн. заборгованість НПП «Ужанський». Причиною виникнення є: ненадходження коштів на рахунок установи від населення за деревину дров'яну непромислового використання.

113015,50 грн. заборгованість НПП «Синевир». Це заборгованість орендаря по орендній платі. Ведеться претензійно-позовна робота.

КПКВК 2705010 22400,00 грн. заборгованість установи Держекоінспекції, що утворилася внаслідок втрати працівником приладу та добровільного визнання своєї вини, за погодженням з керівником дозволу самостійно відкупити аналогічний прилад.

КПКВК 2707050 19933320,04 тис. гривень Заборгованість установ Держводагентства утворилась по присуджених сумах відшкодування за заподіяну шкоду внаслідок крадіжок, де йде примусове стягнення боргів виконавчою службою та по розрахунках за надані послуги, по яких ведеться претензійно-позовна робота.



КПКВК 2709060 150839,01 грн. Це заборгованість установ Держлісагенства за попередньо оплачену, але не відвантажену деревину, заборгованість населення за комунальні послуги.

За видатками дебіторська заборгованість спеціального фонду складає – 1105973,58 грн., з неї прострочена – 258867,47 грн. Зокрема:

КПКВК 2701010 131333,88 грн. З неї за КЕКВ 2271 - 104782,35 грн. відшкодування орендарями комунальних послуг, КЕКВ 2272 - 7411,89 грн. відшкодування орендарями комунальних послуг, КЕКВ 2273 - 14668,90 грн. відшкодування орендарями комунальних послуг, КЕКВ 2275 - 4470,74 грн. відшкодування орендарями комунальних послуг.

КПКВК 2707050 127533,59 грн. заборгованість установ Держводагентства, яка утворилась по присуджених сумах відшкодування за заподіяну шкоду внаслідок крадіжок, де йде примусове стягнення боргів виконавчою службою та по розрахунках за надані послуги, по яких ведеться претензійно-позовна робота.

Загальна сума кредиторської заборгованості (по доходах та видатках включно) на кінець звітного періоду – 53589648,58 грн.

Кредиторська заборгованість (загальний фонд) складає – 15856498,65 грн., з неї прострочена – 900829,15 грн., а саме:

за КПКВК 2701160 – 248430,89 грн. З неї:

124005,00 грн. заборгованість НПП «Меотида». Заборгованість виникла у зв'язку з несплатою фінансових зобов'язань з оренди УДКСУ в Новоазовському районі Донецької області. Кредитори та установа, в якій було орендовано приміщення знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, внаслідок чого немає можливості здійснити погашення заборгованості.

52749,00 грн. заборгованість НПП «Ужанський», (КЕКВ 2210) 2 689,00 грн., та (КЕКВ 2240) 50 060,00 грн. Причиною виникнення є заблоковані рахунки згідно судових рішень. Термін погашення кредиторської заборгованості за загальним фондом протягом 2024 року.

800,00 грн. заборгованість НПП «Нобельський» (КЕКВ 2280). При наявності відкритих асигнувань на рахунках причиною збільшення заборгованості по вказаних кодах є не проведення органами Державної казначейської служби України платежів по зареєстрованих зобов'язаннях через обмеження відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19 червня 2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

100,00 грн. заборгованість НПП «Нижньодніпровський» (КЕКВ 2240). Зобов'язання не погашені, через відсутність можливості оформлення первинних документів, контрагентів звинувачують в колаборації, кредиторська заборгованість буде списана за строком позовної давності.

200,00 грн. заборгованість НПП «Джарилгацький». (КЕКВ 2250). Виникла у зв'язку з тим, що кредитори знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, внаслідок чого немає можливості здійснити погашення заборгованості.

70576,89 грн. заборгованість НПП «Олешківські піски» (КЕКВ 2270). Кредитори знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, внаслідок чого немає можливості здійснити погашення заборгованості.

За КПКВК 2705010 56549,15 грн. З неї: з неї заборгованість минулих звітних періодів (ДЕІ у Донецькій області) за розрахунками з кредиторами, розташованими на тимчасово окупованій території у сумі 41705,32 грн. (КЕКВ 2210 – 4 611,94 грн., КЕКВ 2240 – 32 304,11, КЕКВ 2250 – 4 789,27 грн.) та 14843,83 грн. – незареєстрована кредиторська заборгованість минулого звітного періоду ДЕІ Південного округу по КЕКВ 2240 через окупацію території.

За КПКВК 2707050 223661,09 грн. заборгованість установ Держводагентства за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» вона складає 3,0 тис. грн., КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 129,8 тис. грн., КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 90,2 тис. грн., КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» - 0,7 тис. гривень. Вказана заборгованість утворилась у зв'язку з проведенням органами Державної казначейської служби України платежів за дорученнями клієнтів, з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунку, у порядку черговості, відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590.

За КПКВК 2709010 5295,70 грн. Це заборгованість установ Держлісагенства. З неї: 5295,70 грн. – заборгованість Луганського ОУЛМГ кредиторам, які залишилися на невідконтрольній території (КЕКВ 2240 – 4979,20 грн., КЕКВ 2250 – 316,50 грн.)

За КПКВК 7731810 366892,32 грн. Причинами її виникнення є наступне. Розпорядженням Волинської облдержадміністрації від 03.09.2013 №339 «Про використання коштів загального фонду державного бюджету, виділених відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.07.2013 № 472-р» установа Держводагентства – Волинське облводресурсів було визначено одним із розпорядників коштів для виконання робіт із запобігання затоплення і підтоплення сільськогосподарських угідь і населених пунктів. До закінчення 2013 року роботи були виконані в повному обсязі, проте, внаслідок недостатнього фінансування, не було проведено повний розрахунок із виконавцями робіт. Внаслідок цього, кредиторська заборгованість склала 370756,32 грн., є простроченою, відображена станом на 01.01.2015 року і не перереєстрована на звітну дату по



причині відсутності кошторису та паспорту бюджетної програми.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду (по доходах та видатках включно) – 37733149,93 грн.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду по доходах 13368904,33 грн., з неї прострочена 1143760,69 грн., зокрема:

КПКВК 2701040 32168,00 грн. Це заборгованість установи Держлісагенства УкрНДІгірліс за виконані науково-дослідні роботи, авансові платежі аспірантів за договорами щодо надання освітніх послуг, заборгованість перед населенням за квартплату, попередня оплата за саджанці.

КПКВК 2701160 322358,43 грн.:

321661,99 грн. заборгованість Карпатського національного природного парку. Причина виникнення - не відвантажено лісопродукцію споживачам із-за складних погодних умов.

696,44 грн. заборгованість НПП «Яворівський». Причина виникнення - не надійшли кошти на рахунок установи від населення за деревину дров'яну непромислового використання.

КПКВК 2707050 713743,64 грн. установи Держводагентства за утворилась внаслідок отримання попередньої оплати за надання платних послуг.

КПКВК 2709060 75490,62 грн. заборгованість установ Держлісагенства це – розрахунки за реалізовану деревину, передоплата населення за комунальні платежі.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках становить 24364245,60 грн. з неї прострочена: 14109722,56 грн. з неї:

КПКВК 2701160 363991,31 грн. з неї: 316130,93 грн. заборгованість НПП «Ужанський» за КЕКВ 2210 – 44757,81 грн. - КЕКВ 2240 – 271373,12 грн.

Причинами виникнення є заблоковані рахунки згідно судових рішень. Термін погашення кредиторської заборгованості за спеціальним фондом протягом 2024 року.

44460,00 грн. заборгованість Карпатського національного природного парку. За КЕКВ 2210 – 28460,00 грн., за КЕКВ 2281 – 16000,00 грн. Причина виникнення: контрагентами невірно вказані реквізити на оплату. Термін погашення заборгованості за використання товарів, робіт, послуг - І квартал 2024 року.

3400,38 грн. заборгованість НПП «Джарилгацький» за КЕКВ 2210 - 3300,38 грн, КЕКВ 2250 - 100,00 грн. (придбання палива та кошти за відрядження згідно авансового звіту). Заборгованість минулих періодів, що виникла внаслідок відсутності зв'язку з підзвітною особою для уточнення реквізитів.

КПКВК 2707050 13745731,25 грн. заборгованість установ Держводагентства Заборгованість по доходах утворилась внаслідок отримання попередньої оплати за надання платних послуг. Заборгованість по видатках за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у сумі 163,1 тис. грн., КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 26,6 тис. грн., КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» - 3,9 тис. грн., КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» - 3,8 тис. грн., КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 13548,3 тис. грн. виникла у зв'язку з проведенням органами Казначейства платежів за дорученнями клієнтів, з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунку, у порядку черговості, відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590.

Відкриті асигнування загального та спеціального фонду

Сума відкритих асигнувань по загальному фонду складає 5430220892,00 грн. касові видатки складають 5321616913,22 грн., що знайшло відображення у формі 2д2м. Сума відкритих асигнувань по спеціальному фонду 1441127000,00 грн., касові видатки складають 583113702,87 грн., що відображено у формі 4-3д.

Залишки коштів у валюті

Залишки коштів на рахунках в установах банків - це валютні кошти установ та організацій що підпорядковуються міністерству на загальну суму 12 290 754,05 грн. Зокрема: Державна екологічна інспекція у Закарпатській області 17 938,36 грн. в АТ КБ «Приватбанк», установи Держводагенства: БУВР Пруту та Сирету 724 936,00 грн., БУВР Тиси 4 044 476,64 грн. в АБ «Укргазбанк», Берегівське міжрайонне управління водного господарства 306 278,67 грн. в АТ КБ «Приватбанк», УкрНЦЕМ 6 651 689,84 грн. в «Укрексімбанк», Яворівський НПП 191 201,79 грн. в АТ КБ «Приватбанк», установа Держлісагенства НПП "Сколівські Бескиди" 308 226,14 грн. в АТ «Ощадбанк», НПП «Верховинський» 46 006,61 грн. в АТ «Райффайзен банк».

Пояснення до Додатку 16

У додатку 16 відображено серед іншого по бюджетних програмах:

КПКВК 2701160 248430,89 грн. це заборгованість установ природно-заповідного фонду. 124005,00 грн. заборгованість НПП «Меотиди». Заборгованість виникла у зв'язку з несплатою фінансових зобов'язань з оренди УДКСУ в Новоазовському районі Донецької області. Кредитори та установа, в якій було орендовано приміщення знаходяться на тимчасово непідконтрольній території, внаслідок чого немає можливості здійснити погашення заборгованості. 52749,00 грн. заборгованість НПП «Ужанський», (КЕКВ 2210) 2 689,00 грн., та (КЕКВ 2240) 50 060,00 грн. Причиною виникнення є заблоковані рахунки згідно судових рішень. Термін погашення кредиторської заборгованості за загальним фондом протягом 2024 року.



800,00 грн. заборгованість НПП «Нобельський» (КЕКВ 2280). При наявності відкритих асигнувань на рахунках причиною збільшення заборгованості по вказаних кодах є не проведення органами Державної казначейської служби України платежів по зареєстрованих зобов'язаннях через обмеження відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19 червня 2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

100,00 грн. заборгованість НПП «Нижньодніпровський» (КЕКВ 2240). Зобов'язання не погашені, через відсутність можливості оформлення первинних документів, контрагентів звинувачують в колаборації, кредиторська заборгованість буде списана за строком позовної давності.

200,00 грн. заборгованість НПП «Джарилгацький». (КЕКВ 2250). Виникла у зв'язку з тим, що кредитори знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, внаслідок чого немає можливості здійснити погашення заборгованості.

70576,89 грн. заборгованість НПП «Олешківські піски» (КЕКВ 2270). Кредитори знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, внаслідок чого немає можливості здійснити погашення заборгованості.

КПКВК 2705010 – 56549,15 грн. заборгованість установ Держекоінспекції. З неї: заборгованість минулих звітних періодів (ДЕІ у Донецькій області) за розрахунками з кредиторами, розташованими на тимчасово окупованій території у сумі 41705,32 грн. (КЕКВ 2210 – 4 611,94грн., КЕКВ 2240 – 32 304,11, КЕКВ 2250 – 4 789,27грн.) та 14843,83 грн. – незареєстрована кредиторська заборгованість минулого звітного періоду ДЕІ Південного округу по КЕКВ 2240 через окупацію території.

За КПКВК 2707050 223661,09 грн. заборгованість установ Держводагентства За КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» вона складає 3,0 тис. грн., КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 129,8 тис. грн., КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 90,2 тис. грн., КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» - 0,7 тис. гривень. Вказана заборгованість утворилась у зв'язку з проведенням органами Державної казначейської служби України платежів за дорученнями клієнтів, з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунку, у порядку черговості, відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590.

За КПКВК 2709010 5295,70 грн. Це заборгованість установ Держлісагентства. З неї: 5295,70 грн. – заборгованість Луганського ОУЛІМГ кредиторам, які залишилися на невідконтрольній території (КЕКВ 2240 – 4979,20 грн., КЕКВ 2250 – 316,50 грн.)

КПКВК 7731810 366892,32 грн. Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.06.2013 № 472-р «Про перерозподіл деяких видатків та передачу бюджетних призначень, передбачених у 2013 році Міністерству фінансів» та згідно розпорядження Волинської обласної державної адміністрації № 343 від 09.09.2013 року «Про затвердження паспорта бюджетної програми на 2013 рік» за КПКВК 7731810 «Здійснення заходів щодо запобігання підтоплення населених пунктів та сільськогосподарських і лісгосподарських угідь Волинської області» прийнято рішення про виділення коштів з державного бюджету по загальному фонду по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» в кінці року оплати не відбулося, в зв'язку з чим виникла кредиторська заборгованість по Держводагентству.

Причини наявності простроченої кредиторської заборгованості за кодами економічної класифікації видатків 2110, 2270.

Прострочена кредиторська заборгованість по загальному фонду за кодом економічної класифікації видатків 2110 відсутня.

За кодом 2270 прострочена кредиторська заборгованість по загальному фонду становила: 70576,89 грн. З неї: за КПКВК 2701160 70576,89 грн. Це заборгованість по установі природно-заповідного фонду НПП «Олешківські піски». Кредитори знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, внаслідок чого немає можливості здійснити погашення заборгованості.

Пояснення до додатку 20

Причини наявності кредиторської заборгованості за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами Казначейства, зазначеної у Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

Додаток 20

У довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі 7д, 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

Рядок 20 - Розрахунки з внутрішньої передачі запасів, різниця між дебетом і кредитом становить:

3147,36 грн. (установа Держводагентства РОВР у Луганській області). Внутрішньої передача ТМЦ була здійснена між РОВР у Луганській області, яке знаходиться на території ведення бойових дій та МОЗМ Дніпровських водосховищ. Держводагентством, як розпорядником вищого рівня, у відповідності до пункту 24 постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану», у Додатку 20 відображено показники РОВР у Луганській області за станом на 01.04.2022 року.

29025,38 грн. (установа Держлісагентства). Різниця виникла внаслідок ліквідації обласних управлінь



Держлісагенства та передачі ними запасів міжрегіональним бюджетним установам.

Код рядка 041 на кінець періоду відображає серед іншого:

По дебету 2757829,32 грн., по кредиту 44122746,83 грн. з них по дебету 2039400,92 грн. та відповідно, по кредиту 2980329,85 грн. заборгованість ліквідаційних комісій банків перед Південно-Бузьким БУВР (Миколаївська обл.) Держводагентства (АТ «Брокбізнесбанк») кошти від господарської діяльності, які були перераховані у 1 кварталі 2014 року, але не зараховані на реєстраційний рахунок в ДКСУ. До банку подана претензія та направлена претензія про кредиторські вимоги від 18.06.2014 № 68, розрахунки з депонентами по виплаті заробітної плати в тому числі і на непідконтрольній території, компенсація за невикористану відпустку, пеня за невиконання умов договорів.

Крім того, по дебету:

59718,40 грн. ДАЗВ заборгованість по доплатах за роботу у зоні відчуження.

658710,00 грн. НПП «Голосіївський» заборгованість виникла у зв'язку з поданням уточнюючого розрахунку по пільгах в частині земельного податку за 2022 рік.

По кредиту:

Загальна сума складає 44122746,83 грн. З неї:

59718,40 грн. ДАЗВ заборгованість по доплатах за роботу у зоні відчуження.

21019,64 грн. НПП «Меотида» заборгованість виникла у зв'язку з тим, що кредитори та установа в якій було орендовано приміщення у 2014 році знаходиться на окупованій території України, кредиторська заборгованість по кредиторська Дебіторська заборгованість ліквідаційних комісій банків (АКБ «Україна»).

8448,36 грн. установи Держекоінспекції – розрахунки з депонентами.

7945,36 грн. НПП «Черемоський» - заборгованість за платежами до бюджету (нараховано ПДВ).

27097,00 грн. Держгеонадра - заборгованість по розрахунках з депонентами.

40492,56 грн. Міндовкілля розрахунки з депонентами апарату міністерства.

Код рядка 042 на кінець періоду відображає:

За кредитом: 7934,38 грн., заборгованість ДАЗВ по розрахунках з депонентами.

Рядок 50 відображає серед іншого:

По кредиту рядка загальна сума заборгованості становить: 2771935,31 грн. Зокрема:

Кредиторська заборгованість по установах, розташованих на окупованих територіях АР Крим. Зокрема, по установах: НПП «Казантипський» 28651,20 грн., Опускський природний заповідник 48322,32 грн., Державна адміністрація Лівадійського, Масандрівського, Місхорського парків - пам'яток садово-паркового мистецтва загальнодержавного значення 11882,46 грн.

По установах Держекоінспекції відображена сума 182463,93 грн. Це заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами Казначейства територіальних органів, розташованих на тимчасово окупованій території АР Крим; 26383,00 грн. - кредиторська заборгованість не взята органами Казначейства по Держекоінспекції у Закарпатській області;

Кредиторська заборгованість НПП «Меотида» 2014 року за загальним фондом на суму 4837,82 грн. (КЕКВ 2240 – 23,24 грн., КЕКВ 2272 – 356,91 грн., КЕКВ 2273 – 2636,50 грн., КЕКВ 2274 – 1821,17 грн.), у зв'язку з тим, що кредитори та установа в якій було орендоване приміщення у 2014 році знаходяться на окупованій території України.

Кредиторська заборгованість НПП «Святі гори» 53136,51 грн. це неперерахований податок на додану вартість в зв'язку з відсутністю доходів.

По установах Держводагентства кредиторська заборгованість у сумі 2442641,07 грн. Це незареєстрована кредиторська заборгованість зокрема, по РОВР у Волинській області, Донецькій області заборгованість ДРУЕВО, яка виникла у 2018 році до моменту призупинення діяльності установи що не стосуються фінансової діяльності установи і не включена у інші рядки форми. Крім того БУВР річок Приазов'я, РОВР у Луганській області, Деснянське БУВР, де велися бойові дії.

Пояснення щодо установ, які перебувають на окупованій території (АР Крим)

До сфери управління Міндовкілля відносяться установи на окупованій території (АР Крим). Зокрема, Казантипський природний заповідник (код за ЄДРПОУ 30025108), Опускський природний заповідник (код за ЄДРПОУ 30025155), Державна адміністрація Лівадійського, Масандрівського, Місхорського парків - пам'яток садово-паркового мистецтва загальнодержавного значення (код за ЄДРПОУ 33223992), Національний природний парк «Чарівна Гавань» (код за ЄДРПОУ 37562229) КПКВК 2701270 та Республіканський комітет АРК з лісового і мисливського господарства ЄДРПОУ 33713790 (Ялтинський гірсько-лісовий природний заповідник) КПКВК 1901060. За переліченими установами обліковується бюджетна заборгованість загального та спеціального фонду.

Сума кредиторської заборгованості по загальному фонду за КПКВК 2701270 установ що перебувають на окупованій території складає 290045,74 грн. А саме: 16885,39 грн. - Казантипський природний заповідник, 72278,54 грн. - Національний природний парк «Чарівна Гавань», 33036,24 грн. - Опускський природний заповідник, 167845,57 грн. - Державна адміністрація Лівадійського, Масандрівського, Місхорського парків - пам'яток садово-паркового мистецтва загальнодержавного значення. За КПКВК 1901060 - 942824,33 грн. -



Республіканський комітет АРК з лісового і мисливського господарства (Ялтинський гірсько-лісовий природний заповідник). Кредиторська заборгованість спеціального фонду за КПКВК 2701270, установ що перебувають на окупованій території складає 1224536,69 грн. А саме: 5666,00 грн. - Казантипський природний заповідник, 815918,00 грн. - Національний природний парк "Чарівна Гавань", 5016,60 грн. - Опукський природний заповідник, 397936,09 грн. - Державна адміністрація Лівадійського, Масандрівського, Місхорського парків - пам'яток садово-паркового мистецтва загальнодержавного значення. За КПКВК 1901060 – 52469,80 грн. - Республіканський комітет АРК з лісового і мисливського господарства (Ялтинський гірсько-лісовий природний заповідник). Також, по цій установі обліковується дебіторська заборгованість спеціального фонду (по доходах) у сумі 39450,76 грн.

Розбіжності по формах звітності з даними Державної казначейської служби України

Розбіжності з даними ДКСУ по установах Держлісагентства

По формі 2д2м за КПКВК 2709010 виникли розбіжності між гр. 4 «Затверджено на звітний рік» та графою 5 «Затверджено на звітний період (рік)» в сумі 220100,00 грн. за КЕКВ 2111 – 186000,00 грн. та 2120 – 34100,00 грн.) по Житомирському (ОУЛМГ, яке ліквідоване в I кварталі 2023 року, працівники звільнені та ключі ліквідовані. виправити помилку немає можливості так як цей звіт увійшов в консолідовану звітність за I, II та III квартали.

У формі 4-1 за бюджетною програмою КПКВК 2709060 має місце розбіжність з даними ДКСУ, яка виникла внаслідок зміни підпорядкованості установами Держлісагентства. У відповідності до вимог наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, ними було подано звітність за попередньою підпорядкованістю, як такими, що припинили діяльність та було відображено «залишок на початок року» та «перераховано залишок». За новою підпорядкованістю відобразили залишок, як отримано. Враховуючи вищевикладене, показники бюджетної звітності за 2023 рік різняться з аналогічними показниками ДКСУ за КПКВК 2709060, а саме: «Перераховано залишок» різниця 25832465,06 грн. та «Отримано залишок» різниця 25832465,06 грн. (НПП «Зачарований край» (Закарпатська обл.) – 203281,00 грн, Галицький НПП (Івано – Франківська обл.) – 3634623,06 грн, Дніпровсько – Тетерівське ДЛМГ (Київська обл.) – 21994561,00 грн.

У той же час залишки на кінець звітного періоду відповідають даним ДКСУ.

Розбіжності з даними ДКСУ по установах Держводагентства

У зв'язку з передачею цілісних майнових комплексів зі сфери управління Держводагентства до сфери управління Держрибагентства (відповідно до розпорядження КМУ), до органів ДКСУ була подана ліквідаційна звітність. По цій причині змінено показники звітності за 2023 рік (на кінець звітного періоду), які різняться з аналогічними показниками ДКСУ, а саме:

В частині перераховано залишок (Форма № 4-1(д) КПКВ-2707050) різниця між даними ДКСУ (20419588,91 грн.) і консолідованою звітністю Держводагентства (20583829,54 грн.) становить 164240,63 грн. Кримська ГГМЕ 114364,21 грн., Джанкойська технічна школа 49876,42 гривень.

По цій же причині існує розбіжність між даними Форми 7д (КПКВ 2707050 загальний фонд) наданими ДКСУ (13280632,25 грн.) та показниками Держводагентства (13225734,42 грн.), яка становить 44897,83 грн. (Кримська ГГМЕ 23819,36 грн. та Джанкойська технічна школа 21078,47 грн.) та Форми 7д (КПКВ 2707050 спеціальний фонд). В частині дебіторської заборгованості різниця становить 7936,16 грн. (дані ДКСУ 542573028,87 грн., показники ДВА 542565092,71 грн.) вся зазначена різниця утворилась по поданій ліквідаційній звітності Кримською ГГМЕ. В частині кредиторської заборгованості різниця складає 33941,80 грн. (дані ДКСУ 32971238,69 грн., показники Держводагентства 32937296,89 грн.) Різниця по показниках ліквідаційної звітності Кримської ГГМЕ (25786,59 грн.) та Джанкойської техшколи (8155,21 грн.).

Інше

Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України як головний розпорядник здійснює консолідацію фінансової та бюджетної звітності установ, організацій та центральних органів виконавчої влади, зокрема установ Держводагентства та Держлісагентства. У звітності за 2023 рік (форми 4-1д, 4-2д та 7д загальний та спеціальний фонди), серед іншого, відображені показники за бюджетною програмою КПКВК 2407050 «Експлуатація державного водогосподарського комплексу та управління водними ресурсами» та бюджетною програмою 1901060 «Ведення лісового і мисливського господарства, охорона і захист лісів в лісовому фонді». Це показники по установах Держводагентства та установі Республіканський комітет АРК з лісового і мисливського господарства ЄДРПОУ 33713790 (Ялтинський гірсько-лісовий природний заповідник).

Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України, як головний розпорядник, здійснює консолідацію фінансової та бюджетної звітності установ, організацій та центральних органів виконавчої влади, зокрема установ Держводагентства та Держлісагентства. У звітності за формами 4-1д, 4-2д та 7д загальний та спеціальний фонди, серед іншого, відображені показники за бюджетною програмою КПКВК 2407050 «Експлуатація державного водогосподарського комплексу та управління водними ресурсами» та бюджетною програмою 1901060 «Ведення лісового і мисливського господарства, охорона і захист лісів в лісовому фонді». Це показники по установах, що перебувають на окупованій території.

Має місце відхилення в балансі між кодом рядка 1030 гр. 4 в активі (незавершені капітальні інвестиції) та кодом рядка 1450 гр. 4 у пасиві (цільове фінансування) по причині наявності заборгованості при виконанні



ремонтно-будівельних робіт та придбання ТМЦ на суму 8155564,00 грн. по установах Державного агентства водних ресурсів України та установі природно-заповідного фонду Поліський природний заповідник.

Існує розбіжність між рядками 1145 графі 4 балансу та 1570 у сумі 29026,00 грн. Різниця виникла внаслідок ліквідації обласних управлінь Держлісагенства та передачі ними запасів міжрегіональним бюджетним установам.

Показники зобов'язань балансу та зобов'язань, відображених у бюджетній звітності відрізняються за рахунок заборгованості одержувачів бюджетних коштів.

Форма 3-дс «Звіт про рух грошових коштів»

Зважаючи на те, що показники звітності за формою № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів» по БУВР нижнього Дніпра (тимчасово окупована Херсонська область) було взято, у відповідності до вимог чинного законодавства, за останній прийнятий період, та на те що після деокупації у 2023 році м. Херсона організаціями здійснювалась фінансово-господарська діяльність, з метою не допущення викривлення звітності та математичних розбіжностей (помилки), за узгодженням з відповідними службами ДКСУ у Херсонській області, було прийнято рішення щодо зміни показників на початок року за вказаною формою. Тому показники, відображені у рядку 3425 - залишок коштів на кінець року колонки 4 (за аналогічний період попереднього року), різняться від рядка 3405 - залишок коштів на початок року, колонка 3 - за звітний період на 5690015,00 гривень, та не тотожний відповідним показникам, відображених у балансі.

Різниця між Ф-5дс (в частині грошових коштів в казначействі на початок і кінець звітного періоду) і Ф-3дс (в частині інших надходжень і інших витрат) становить 2710495 грн., що пояснюється передачею на підставі розпорядження КМУ цілісних майнових комплексів до сфери управління Держрибагентства протягом 2023 року, а саме:

- Джанкойська технічна школа - 28137 грн.;
- МУВГ БУВР річок Приазов'я - 2537837 грн.;
- Сіверсько-Донецьке БУВР - 3515 грн.;
- МУВГ РОВР у Рівненській області - 141006 гривень.

Показники по цих організаціях не відображено Держводагентством «на кінець звітного року» по причині подання до відповідних служб ДКСУ ліквідаційної звітності.

По цій же причині рахується розбіжність між Ф-5дс (в частині рядків 672 і 681 на початок і кінець звітного року) та Ф-3дс (в частині показників на кінець звітного року) в сумі 2936802 грн., (за даними ДКСУ розбіжність 2936616 грн., 200 грн. за рахунок заокруглень) в тому числі Джанкойська технічна школа - 28137, МУВГ БУВР річок Приазов'я - 2561980 грн., МУВГ РОВР у Рівненській області - 141006 грн., БУВР Приазов'я та нижнього Дунаю - 2187 грн. МУВГ БУВР нижнього Дніпра 5670113 грн.

Розбіжність показників Ф-5дс (в частині залишку коштів) та Ф-3дс (в частині внутрішніх операцій) на загальну суму 42718 грн. утворилась по причині передачі активів, у тому числі і грошових коштів до Держрибагентства (на виконання розпорядження КМУ) з них МУВГ БУВР річок Приазов'я - 24143 грн., МУВГ БУВР Причорномор'я та нижнього Дунаю - 2045 грн., Сіверсько-Донецьке БУВР 3372 грн., нижнього Дніпра, МУВГ БУВР нижнього Дніпра - 19902 гривень.

МУВГ БУВР Причорномор'я та нижнього Дунаю були передані протягом 2023 року до сфери управління Держрибагентства. По причині не коректності відображення показників та з технічних причин при складанні ліквідаційної звітності утворилась розбіжність по Ф-5дс (в частині нестач і втрат грошових коштів і матеріальних цінностей) на кінець 2022 року і початок 2023 року в сумі 47243 гривень.

Можливість коригування показників ліквідованих МУВГ відсутня. Суми нестач і втрат грошових коштів і матеріальних цінностей на кінець 2023 року у Ф-5дс відображено вірно.

Розбіжності між касовими видатками та коштами установ Держлісагенства на поточних рахунках в сумі 188,00 грн. виникли через те, що Рівненське обласне управління лісового та мисливського господарства помилково відобразили ці кошти в рядку 3285, замість рядка 3135. виправити помилку немає можливості, так як обласне управління було ліквідоване у вересні 2023 року.

Форма № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності»

Показники рядка 1032 форми 5-дс станом на 01.01.2023 року становили

За розділом VIII «Гроші та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів» відображено залишки грошових коштів.

Сума рядків 672 - кошти на реєстраційних рахунках (137539637 грн.) та 681 - кошти в іноземній валюті на поточних рахунках (5075692 грн.) становить 142615329 гривень. Показник у рядку 681 складається з показника відображеного у додатку 12 наказу 44 «Довідка про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків» (5075691,31 грн.). Цей показник, в тому числі, в повному обсязі включено до залишку на кінець звітного періоду (року) форми № 4-2д (5891730,77 грн.) Різниця між залишком ф 4-2д та залишком відображеним у додатку 12 (5891730,77 - 5075691,31) становить 816039,46 грн. та включена у загальну суму залишків коштів по спеціальному фонду яка відображена у рядку 672 колонки 4 форми № 5-дс. Крім того, показники бюджетної звітності в частині залишків коштів по спеціальному фонду не тотожні показникам, відображеним у рядку 672 колонки 4 фінансової звітності форми 5-дс, різниця становить 500142,56 грн. (Мелітопольська техшкола 337565,66 грн., РОВР у Луганській області 162577,00 грн.) різниця утворилась по



причині взяття показників фінансової звітності у формі 5-дс станом на 01.01.2023 року (у відповідності до вимог наказу № 44), а показники бюджетної звітності (залишки коштів по формам 4-1, 4-2, 4-4) взято станом на 01.07 2023 року з урахуванням проведених операцій за відповідний рік.

Крім того, у відповідності до пункту 24 постанови Кабінету України від 09.06.2021 №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» Держводагентство подає звітність за водогосподарські організації, які знаходяться на території ведення бойових дій, а саме:

- РОВР у Луганській області (апарат) (код ЄДРПОУ 01033757)
- Луганська ГТМП (код ЄДРПОУ 21777922)
- Мелітопольська технічна школа (код ЄДРПОУ 30144557)

А також консолідовану звітність за РОВР у Луганській області.

Показники фінансової та бюджетної звітності за вищевказаними організаціями взято за обліковими даними ДКСУ, а саме:

- Форма № 1-дс «Баланс» (показники на кінець звітного періоду взято за обліковими даними, які склались на початок року);
- Форма № 2-дс «Звіт про фінансові результати» (показники за звітний період не відображено по причині відсутності бухгалтерських та інших документів);
- Форма № 4-1д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги».
- Форма № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».
- Додаток 20 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7д, №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (показники на кінець звітного періоду не відображено по причині відсутності бухгалтерських та інших документів).

У зв'язку з вищевикладеним показники фінансової та бюджетної звітності мають розбіжність, а саме:

На початок звітного періоду:

- у частині дебіторської заборгованості різниця 22274195,00 грн. (БУВР Нижнього Дніпра - 22227296,69 грн., РОВР у Луганській області 38134846,02 грн. та Мелітопольська технічна школа 12056,00 грн.);
- у частині кредиторської заборгованості різниця склала 2632858,00 грн. (БУВР Нижнього Дніпра - 2682447,95 грн., РОВР у Луганській області 38161,51 грн. та Мелітопольська технічна школа 11431,00 грн.);

На кінець звітного періоду:

- у частині дебіторської заборгованості різниця 14125575,68 грн. (БУВР Нижнього Дніпра 14088291,21 грн., РОВР у Луганській області 25228,47 грн., Мелітопольська техшкола 12056,00 грн.);
- у частині кредиторської заборгованості різниця 2658449,27 грн. (БУВР Нижнього Дніпра – 2698423,82 грн., РОВР у Луганській області 28543,55 грн., Мелітопольська техшкола 11431,00 гривень).

Керівник

Євдокія ЯРОВА

Головний бухгалтер

Світлана РУПЕНКО

" 12 " березня 2024р.

