



МІНІСТЕРСТВО
АГРАРНОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПРОДОВОЛЬСТВА УКРАЇНИ
(Мінагрополітики)

вул. Хрещатик, 24, м. Київ, 01001, тел. (044)363-08-27, (044)363-08-47,
сайт: <https://minagro.gov.ua>, e-mail: minister@minagro.gov.ua
код згідно з ЄДРПОУ 37471967

від _____ 20__ р. № _____

На № 03-3187 від 22.12.2021 р.

Рахункова палата

вул. М. Коцюбинського, 7,
м. Київ,
01601

*Щодо розгляду Звіту про
результати фінансового аудиту*

Міністерством аграрної політики та продовольства України на виконання доручення Прем'єр-міністра України Д. Шмигала від 31.12.2021 № 59728/1/1-21 до листа Рахункової палати від 22.12.2021 № 03-3186, листа Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 10.01.2022 № 04-13/12-2022/5015 до листа Рахункової палати від 22.12.2021 № 03-3185 та листа Рахункової палати опрацьовано рішення Рахункової палати від 07.12.2021 № 32-5 та Звіт про результати фінансового аудиту (далі – Звіт) Українського державного фонду підтримки фермерських господарств (далі – Укрдержфонд) і в межах компетенції повідомляється.

Мінагрополітики відповідно до покладених завдань, зокрема в частині забезпечення реалізації державної аграрної політики щодо розвитку фермерства, координує діяльність Укрдержфонду, що відповідно до статті 10 Закону України «Про фермерське господарство» є державною бюджетною установою, яка виконує функції з реалізації державної політики щодо фінансової підтримки становлення і розвитку фермерських господарств.

Відповідно до Статуту Укрдержфонду, затвердженого наказом Мінагрополітики від 01.07.2021 № 57, метою діяльності установи є, зокрема, виконання державних програм підтримки фермерських господарств та інших програм, спрямованих на розвиток агропромислового комплексу України, в тому числі бюджетної програми КПКВК 2801460 «Надання кредитів фермерським господарствам», особливістю якої є поворотна основа фінансової підтримки, що надається фермерським господарствам на конкурсних засадах без сплати додаткових комісій та відсотків. При визначенні одержувачів такої підтримки враховується можливість створення додаткових робочих місць у сільській місцевості.

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Рахункова палата | |
| Вх.№ | <u>124/05-1</u> |
| " <u>27</u> " | <u>01. 2022</u> р. |

Згідно з рекомендаціями, підготовленими Мінагрополітики за підсумками опрацювання Звіту, Укрдержфондом розроблено та виконується план відповідних заходів з усунення виявлених порушень і недоліків (додається). Так, зокрема, станом на сьогодні Укрдержфондом надано для затвердження штатний розпис та організаційну структуру, які опрацьовуються Мінагрополітики.

Водночас зазначаємо, що при розробці Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо умов обігу земель сільськогосподарського призначення» від 31.03.2020 № 552-ІХ, нормами якого, зокрема, передбачалось запровадити фінансову підтримку громадян і юридичних осіб (у тому числі фермерських господарств) для придбання земельних ділянок сільськогосподарського призначення, вбачалось за доцільне надання такої підтримки новоствореним фермерським господарствам, що не мають кредитної історії, через Укрдержфонд.

На сьогодні Укрдержфонд є єдиною державною установою, яка надає фінансову допомогу новоствореним фермерським господарствам на безвітсотковій основі.

Одночасно повідомляємо, що Мінагрополітики акцентовано увагу керівництва Укрдержфонду на необхідність невідкладного вжиття відповідних заходів з метою запобігання виявленим порушенням у подальшому.

Додаток: на 7 арк. в 1 прим.

**Заступник Міністра аграрної
політики та продовольства України
з питань цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації**

Тарас ДЗЬОБА



**УКРАЇНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ
ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ
(Укрдержфонд)**

вул. Бориса Грінченка 1, м. Київ, 01001, тел. (044)223-35-86, (097) 38-25-400
E-mail: ukrdergfond@ukr.net, <http://www.udf.gov.ua>, код ЄДРПОУ 20029342

25.01.2022 р. № 53-01/ 22

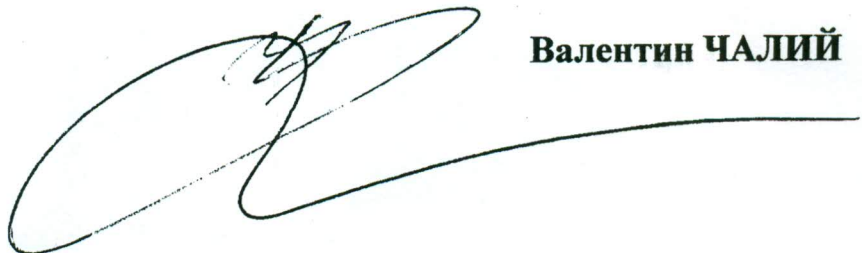
На № _____ від _____ 2022р.

**Міністерство аграрної політики та
продовольства України**

В заміну раніше надісланого листа від 18.01.2022 р. №53-01/10 Український державний фонд підтримки фермерських господарств надає план заходів з усунення виявлених фінансовим аудитом порушень і недоліків та інформацію щодо його виконання.

Додаток на 6 арк.

Генеральний директор



Валентин ЧАЛИЙ



План заходів Укрдержфонду з усунення виявлених фінансовим аудитом порушень і недоліків та інформація щодо його виконання

| Н/п | Зміст зауваження Рахункової палати | Необхідні заходи | Термін виконання, відповідальна особа | Стан виконання заходів |
|-----|--|---|---------------------------------------|---|
| 1 | вжити заходів щодо розроблення та подання на затвердження Мінагрополітики нової структури Укрдержфонду у зв'язку із зміною уповноваженого органу управління та перепідпорядкування Укрдержфонду | проаналізувати, розробити структуру Укрдержфонду та подати на затвердження Мінагрополітики | до 31.01.2022, Сімчера В.І. | виконано, структура розроблена, та подана на затвердження Мінагрополітики |
| 2 | вжити заходів щодо розроблення нового або внесення змін до діючого Положення про облікову політику затвердженого наказом Укрдержфонду від 05.05.2017 № 28, з урахуванням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі, зокрема визначити в обліковій політиці установи організацію обліку господарських операцій з надання та повернення фінансової підтримки фермерським господарствам, і подати його на погодження Міністерству аграрної політики та продовольства України відповідно до вимог Закону № 996 (частина п'ята статті 8); | розробити проект положення про облікову політику та подати на затвердження до Мінагрополітики | до 01.02.2022, Кондрицька О.О. | в процесі виконання |
| 3 | вжити заходів щодо проведення суцільної інвентаризації, яка | провести інвентаризацію | Романюк Ю.Ю. | виконано, інвентаризацію проведено, наказ |

| | | | | |
|---|--|---|-----------------------------------|---|
| | повинна охопити всі активи установи незалежно від їх місцезнаходження, у тому числі предмети, що перебувають на модернізації у ремонті, незалежно від технічного стану. Також інвентаризації підлягають активи і зобов'язання, які обліковуються на позабалансових рахунках, зокрема цінності, що не належать Укрдержфонду, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні, інші активи; | | | Укрдержфонду № 85 від 26.11.2021 року, дані відображено в річній звітності |
| 4 | забезпечення дотримання вимог Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та урахування Методичних рекомендацій з організації та внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995; | розробити посадову інструкцію працівника, що буде здійснювати внутрішній контроль, та здійснити підбір спеціаліста на дану посаду | до 01.04.2022, Чалий В.В. | в процесі виконання |
| 5 | забезпечення обліку вартості заставного майна, визначеного договорами застави, з метою належного обліку гарантій та забезпечень Укрдержфонду; | поставити на облік заставне майно, визначене договорами застави та підготувати річну звітність з урахуванням зауважень | до 08.02.2022, Кондрицька О.О. | підготовлено та подано, з урахуванням зауважень, фінансову та бюджетну річну звітність по дирекції Укрдержфонду до Казначейства. Після зведення консолідованої звітності, її буде подано до Мінагрополітики |
| 6 | забезпечення належного обліку довгострокової дебіторської | забезпечити належний облік довгострокової | до 08.02.2022, Кондрицька О.О. | |

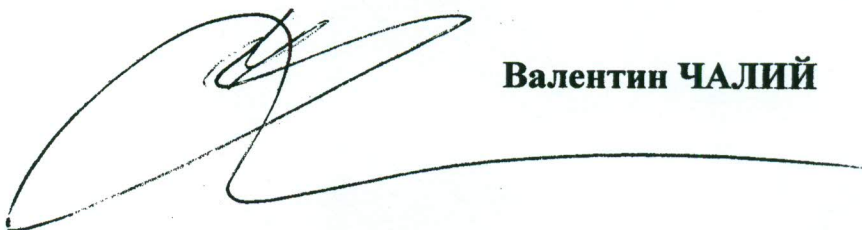
| | | | | |
|----|---|---|--|---|
| | заборгованості та поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до вимог НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності», Порядку застосування Плану рахунків, Порядку №307; | дебіторської заборгованості та поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до вимог НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності», Порядку застосування Плану рахунків, Порядку №307, за результатами підготувати річну звітність з урахуванням зауважень | | підготовлено та подано, з урахуванням зауважень, фінансову та бюджетну річну звітність по дирекції Укрдержфонду до Казначейства. Після зведення консолідованої звітності, її буде подано до Мінагрополітики |
| 7 | забезпечення достовірності даних щодо простроченої дебіторської заборгованості у Примітках до річної фінансової звітності та у звітах про заборгованість за окремими програмами (форма №7 д.1); | забезпечити достовірність даних щодо простроченої дебіторської заборгованості у Примітках до річної фінансової звітності та у звітах про заборгованість за окремими програмами (форма №7 д.1) за результатами підготувати річну звітність з урахуванням зауважень | до 08.02.2022, Кондрицька О.О. | підготовлено та подано, з урахуванням зауважень, фінансову та бюджетну річну звітність по дирекції Укрдержфонду до Казначейства. Після зведення консолідованої звітності, її буде подано до Мінагрополітики |
| 8 | забезпечення звіряння сум з простроченим терміном за наданими кредитами з даними бухгалтерського обліку для правильного відображення цієї заборгованості у фінансовій та бюджетній звітності; | підготувати та надіслати акти звіряння розрахунків фермерським господарствам | до 01.04.2022, Кондрицька О.О. | розпорядження Укрдержфонду № 88 від 06.12.2021 року); надіслані Акти звіряння розрахунків фермерським господарствам |
| 9 | забезпечення належного обліку надходження та витрачання коштів державного бюджету для надання фермерським господарствам бюджетних субсидій; | забезпечити належний облік надходження та витрачання коштів державного бюджету для надання фермерським господарствам бюджетних субсидій | упродовж бюджетного року. Кондрицька О.О. | враховано та виконується |
| 10 | забезпечення проведення аналізу стану претензійної та позовної роботи з викладанням | підготувати відповідні нормативно-правові документи | виконувати постійно, Кучина Т.О. | враховано та виконується. Наказ про ведення |

| | | | | |
|----|--|--|--|---|
| | письмово його результатів з наведенням відповідних цифр згідно з рекомендаціями Міністерства юстиції України від 23.01.2007 р. № 35-14/7 «Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації» | | | претензійно-позовної роботи від 04 січня 2022 року № 1, в якому враховані зазначені зауваження |
| 11 | забезпечення розкриття інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності, та забезпечення належного заповнення форм фінансової звітності (зокрема форми №1-дс «Баланс», форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» та форми №5-дс «Примітки до річної фінансової звітності») Укрдержфонду згідно з вимогами Закону № 996 і відповідних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у державному секторі та посилення заходів внутрішнього контролю передбачених Основними засадами; | забезпечити належне заповнення форм фінансової звітності (зокрема форми №1-дс «Баланс», форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» та форми №5-дс «Примітки до річної фінансової звітності») Укрдержфонду згідно з вимогами Закону № 996 і відповідних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у державному секторі та посилення заходів внутрішнього контролю, передбачених Основними засадами; | упродовж бюджетного періоду, Кондрицька О.О. | підготовлено та подано, з урахуванням зауважень, фінансову та бюджетну річну звітність по дирекції Укрдержфонду до Казначейства. Після зведення консолідованої звітності, її буде подано до Мінагрополітики |
| 12 | забезпечення проведення інвентаризації комп'ютерних програм на відповідність критерієм визнання і оцінки, за результатами якої у разі невідповідності комп'ютерних програм критеріям визнання активом, списати їх з балансу відповідно до вимог НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» та з урахуванням Методичних рекомендацій з обліку нематеріальних активів; | забезпечити проведення інвентаризації комп'ютерних програм на відповідність критерієм визнання і оцінки, за результатами якої у разі невідповідності комп'ютерних програм критеріям визнання активом, списати їх з балансу відповідно до вимог НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» та з урахуванням Методичних рекомендацій з обліку | Романюк Ю.Ю. | виконано, проведена інвентаризація (наказ Укрдержфонду № 85 від 26.11.2021 року) в результаті приведено у відповідність до вимог НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» облік комп'ютерних програм |

| | | нематеріальних активів | | |
|----|--|---|---|---|
| 13 | провести списання сертифікату акцій UA1011281003 з балансу Укрдержфонду у зв'язку з його невідповідністю критеріям визнання; | вивчити механізм списання та списати з балансу акцій UA1011281003 | Кулініч А.М., Романюк Ю.Ю. | виконано, акції UA1011281003 балансу Укрдержфонду списано, за підсумками проведеної інвентаризації |
| 14 | забезпечення відображення господарських операцій з внутрівідомчого переміщення нефінансових активів в меморіальному ордері № 9 відповідно до вимог Порядку № 755; | забезпечити відображення господарських операцій з внутрівідомчого переміщення нефінансових активів в меморіальному ордері № 9 відповідно до вимог Порядку № 755 в рамках проведення інвентаризації | Романюк Ю.Ю., Кулініч А.М. | виконано, проведена інвентаризація (наказ Укрдержфонду № 85 від 26.11.2021 року господарські операції з внутрівідомчого переміщення нефінансових активів відображено в меморіальному ордері № 9 відповідно до вимог Порядку № 755 |
| 15 | забезпечення приведення форм облікових реєстрів в програмі «UA-Бюджет» у відповідність із формами, затвердженими наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», зареєстрованим в Мін'юсті 20.11.2017 за № 1416/31284; | забезпечити приведення форм облікових реєстрів в програмі «UA-Бюджет» у відповідність із формами, затвердженими наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755; впровадити в роботу методику ведення форм облікових реєстрів в програмі «UA-Бюджет» | до 01.04.2022, Кондрицька О.О. | враховано та виконується |
| 16 | забезпечення належних заходів внутрішнього контролю при здійсненні розрахунків з оплати праці згідно з чинним законодавством; | здійснювати оплату праці згідно з чинним законодавством із використанням програмного забезпечення UA Бюджет | протягом бюджетного періоду, Кондрицька О.О. | враховано та виконується |
| 17 | забезпечення придбання пального шляхом укладання договорів із застосуванням процедур | підготувати проекти договорів для придбання ПММ шляхом укладання | упродовж бюджетного періоду, Пляс О.В., Кондрицька О.О. | враховано та виконується |

| | | | | |
|----|--|---|---|--------------------------|
| | закупівель згідно з нормами чинного законодавства та припинення практики відшкодування витрат на придбання бензину підзвітним особам; | договорів із застосуванням процедур закупівель | | |
| 18 | забезпечення працівників коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом) та посилення внутрішнього контролю за складанням та затвердженням звітів про використання коштів, виданих на відрядження; | при здійсненні відряджень забезпечити виконання вимог постанови КМУ від 02.02.2011 № 98 та наказу Мінфіну від 13.03.1998 № 59 | протягом бюджетного періоду, Сімчера В.І., Романюк Ю.Ю., Кондрицька О.О. | враховано та виконується |

Генеральний директор



Валентин ЧАЛИЙ