



**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

27.01.2022 р. № 53-01/23

На № 03-3193 від 22.12.2022р.

Рахункова палата України

Український державний фонд підтримки фермерських господарств за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 07.12.2021 №32-5 надає план заходів з усунення виявлених фінансовим аудитом порушень і недоліків та інформацію щодо його виконання.

Додаток на 6 арк.

Генеральний директор

Валентин ЧАЛИЙ

| | |
|------------------|------------|
| Рахункова палата | |
| Вх. № | 133/06 |
| "18" | 01. 2022р. |

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 | <p>вжити заходів щодо проведення суцільної інвентаризації, яка 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;</p> | <p>провести інвентаризацію</p> | <p>Романюк Ю.Ю.</p> | <p>виконано, інвентаризацію проведено, наказ Укрдержфонду № 85 від 26.11.2021 року, дані відображено в річній звітності</p> |
| 4 | <p>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;</p> | <p>розробити посадову інструкцію працівника, що буде здійснювати внутрішній контроль, та здійснити підбір спеціаліста на дану посаду</p> | <p>до 01.04.2022, Чалий В.В.</p> | <p>в процесі виконання</p> |
| 5 | <p>забезпечення обліку вартості заставного майна, визначеного договорами застави, з метою належного обліку гарантій та забезпечень Укрдержфонду;</p> | <p>поставити на облік заставне майно, визначене договорами застави та підготувати річну звітність з урахуванням зауважень</p> | <p>до 08.02.2022, Кондрицька О.О.</p> | <p>підготовлено та подано, з урахуванням зауважень, фінансову та бюджетну річну звітність по дирекції Укрдержфонду до Казначейства. Після зведення консолідованої звітності, її буде</p> |

| | | | | подано до Мінагрополітики |
|---|--|---|--|---|
| 6 | забезпечення належного обліку довгострокової 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; | забезпечити належний облік довгострокової 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 | 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 |
| 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 | упродовж бюджетного року. Кондрицька О.О. | враховано та виконується |

| | | господарствам бюджетних субсидій | | |
|----|--|--|---|---|
| 10 | забезпечення проведення аналізу стану претензійної та позовної роботи з викладанням 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» | підготувати відповідні нормативно-правові документи | виконувати постійно, Кучина Т.О. | враховано та виконується. Наказ про ведення 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 | забезпечити проведення інвентаризації комп'ютерних програм на відповідність критерієм визнання і оцінки, за результатами якої у разі невідповідності комп'ютерних програм критеріям | 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 |

| | | | | |
|----|--|---|-----------------------------------|---|
| | балансу відповідно до вимог НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» та з урахуванням Методичних рекомендацій з обліку нематеріальних активів; | визнання активом, списати їх з балансу відповідно до вимог НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи» та з урахуванням Методичних рекомендацій з обліку нематеріальних активів | | «Нематеріальні активи» облік комп'ютерних програм |
| 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 з 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 регістрів в програмі «UA-Бюджет» у відповідність із формами, затвердженими наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», зареєстрованим в Мін'юсті 20.11.2017 за № 1416/31284; | забезпечити приведення форм облікових регістрів в програмі «UA-Бюджет» у відповідність із формами, затвердженими наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755; впровадити в роботу методику ведення форм облікових регістрів 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 закупівель згідно з нормами чинного законодавства та припинення практики відшкодування витрат на придбання бензину підзвітним особам; | підготувати проекти договорів для придбання ПММ шляхом укладання договорів із застосуванням процедур закупівель | упродовж бюджетного періоду, Пляс О.В., Кондрицька О.О. | враховано та виконується |
| 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