



**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішення Рахункової палати  
24.09.2024 № 42-3

**Звіт про результати фінансового аудиту  
системи органів прокуратури**

**Відповідальний:**  
член Рахункової палати  
**Геннадій ПЛІС**

**Київ**  
<http://www.rp.gov.ua>

## Зміст

<b>1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ .....</b>	<b>3</b>
Думка із застереженням .....	3
<b>2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Суттєві викривлення консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності .....</b>	<b>8</b>
2.2. Інші результати аудиту .....	13
2.3. Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок .....	18
<b>3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ.....</b>	<b>18</b>
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом .....	18
3.2. Надані рекомендації .....	19
3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту .....	23
<b>4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ.....</b>	<b>23</b>
Додаток .....	25
Список скорочень .....	32

## 1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Керівникові Офісу Генерального прокурора

### Звіт про результати фінансового аудиту системи органів прокуратури

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Офісу Генерального прокурора та підконтрольних йому суб'єктів господарювання державного сектору, що складається з консолідованого балансу на 31 грудня 2023 року та консолідованого звіту про фінансові результати, консолідованого звіту про рух грошових коштів і консолідованого звіту про власний капітал за 2023 рік, приміток до консолідованої фінансової звітності, з коротким викладом суттєвих облікових політик, а також зведеної бюджетної звітності, яка складається зі зведеного звіту про надходження та використання коштів загального фонду, зведеного звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, зведеного звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, зведеного звіту про заборгованість за бюджетними коштами за 2023 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту, консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність Офісу Генерального прокурора та підконтрольних йому суб'єктів державного сектору (далі – Група) на 31.12.2023 складається в усіх істотних аспектах відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 87/18825, Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 року № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252, та Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 року № 44), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 березня 2017 року за № 297/30165.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту, усі суттєві операції, відображені у консолідованій

фінансовій та зведеній бюджетній звітності Групи за 2023 рік, відповідають нормативно-правовим актам, плановим документам, національній практиці.

### **Основа для думки із застереженням**

**Ми в достатньому обсязі отримали аудиторські докази щодо даних фінансової і бюджетної звітності за виключенням обмежень.**

У зв'язку з тим, що активи окремих розпорядників бюджетних коштів системи органів прокуратури знаходяться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ (наказ Міністерства інтеграції № 309), а також через відсутність актуальної інформації про стан та вартість цих активів на звітну дату фінансової та бюджетної звітності, обсяг аудиту обмежено. Такі обмеження станом на 31 грудня 2023 року в частині обсягу активів відображено у консолідованій фінансовій звітності за первісною вартістю у сумі 149 363,38 тис. гривень. Водночас у Примітках до консолідованої фінансової звітності за 2023 рік не висвітлено деталей розкриття інформації щодо вартості активів органів прокуратури, які знаходяться в районах воєнних дій та/або на окупованих територіях України. Наша аудиторська думка щодо фінансової та бюджетної звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, була модифікована через можливий вплив цього питання на показники консолідованої фінансової звітності.

Групою не ведеться бухгалтерського обліку господарських операцій, пов'язаних з обліком службових житлових приміщень, що отримані як майнові права в рамках договорів про дольову участь у будівництві житлових будинків, де участь органів прокуратури включає земельні ділянки, надані їм на праві постійного користування для будівництва та обслуговування багатоквартирних житлових будинків.

Відповідно до даних оперативного обліку службових житлових приміщень Офісу Генерального прокурора, обліковується 109 службових квартир, але немає інформації про джерела їх отримання та вартість.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок звітного періоду та через відсутність відповідних оцінок і визначень не мали змоги встановити остаточний вплив цієї невідповідності на можливе збільшення вартості активів. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, була модифікована через можливий вплив цього питання на розкриття інформації у Примітках до консолідованої фінансової звітності.

**Встановлено суттєві викривлення на рівні консолідованого Балансу форма № 1-дс Офісу Генерального прокурора, зокрема:**

*Розділ I «Нефінансові активи» (основні засоби) та розділ I «Власний капітал» (внесений капітал)*

Заниження в обліку вартості земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, на суму 215 879,9 тис. грн через їх облік на позабалансовому субрахунку 041 «Умовні активи розпорядників бюджетних коштів», замість балансового рахунка 1011 «Земельні ділянки». Одночасно це призвело до заниження суми власного капіталу.

*Розділ II «Фінансові активи» (грошові кошти та їх еквіваленти) та розділ II «Зобов'язання» (інші поточні зобов'язання)*

Облік грошових коштів та їх еквівалентів, які вилучені під час кримінального провадження та знаходяться на відповідальному зберіганні до передачі їх за рішенням суду, на загальну суму 386 184,2 тис. грн з одночасним відображенням інших поточних зобов'язань, що не узгоджується з економічною суттю активів та зобов'язань за визначенням нормативно-правових актів.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, була модифікована через можливий вплив цих викривлень на показники консолідованої фінансової звітності.

**Під час аудиту виявлено недоліки при впровадженні єдиної облікової політики для Групи та недосконалості системи внутрішнього контролю, а також встановлено, що процес консолідації фінансової звітності здійснюється лише за окремими показниками.**

Консолідація фінансової звітності здійснюється лише за окремими показниками. Процес консолідації фінансової та зведення бюджетної звітності відбувається в програмному забезпеченні АС «Є-Звітність». Контрольними інструментами АС «Є-Звітність» дані звітності перевіряються на предмет відсутності помилок, дані бюджетної звітності перевіряються в частині відповідності аналогічним даним, відображеним у бухгалтерському обліку органів Державної казначейської служби України (далі – Казначейство), а також здійснюється звіряння даних форм фінансової та бюджетної звітності. Водночас щодо активів (крім залишків коштів на реєстраційних рахунках) та власного капіталу контроль не здійснюється. Отже, засобами АС «Є-Звітність» фактично здійснюється зведення фінансової звітності.

У системі органів прокуратури не визначена та не запроваджена єдина облікова політика для подібних операцій та інших подій за схожими обставинами, що призводить до неузгодженостей з обліку активів.

Групою не забезпечено виконання вимог Основних засад № 1062. У системі внутрішнього контролю Групи немає цілісної структури, яка б охоплювала всі

аспекти її діяльності. Заходи внутрішнього контролю, зокрема в сфері бухгалтерського обліку та консолідації фінансової і зведеної бюджетної звітності, є фрагментарними. Крім того, не розроблені процедури управління ризиками, що стосуються процесу консолідації фінансової та бюджетної звітності.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову та зведену бюджетну звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності відповідно до вимог НП(С)БОДС 101, Порядку № 419, Порядку № 44 і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

### **Відповідальність Рахункової палати за аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та підготовка звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на підставі цієї консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Член Рахункової палати несе відповідальність за надання аудиторського звіту на підставі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проводився відповідно до вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України. Відповідно до вимог стандартів член Рахункової палати, а також члени контрольної групи контрольного заходу зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної

звітності та операцій вимогам законодавства та нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів щодо сум і тверджень, розкритих у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності. Процедури обрано на основі професійного судження, яке включає, зокрема, оцінку ризиків суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та об'єктивного розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Оцінено також доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Офісу Генерального прокурора, і загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності до Казначейства.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

**Член Рахункової палати**

**Геннадій ПЛІС**

Вул. М. Коцюбинського, 7,  
м. Київ, 01054

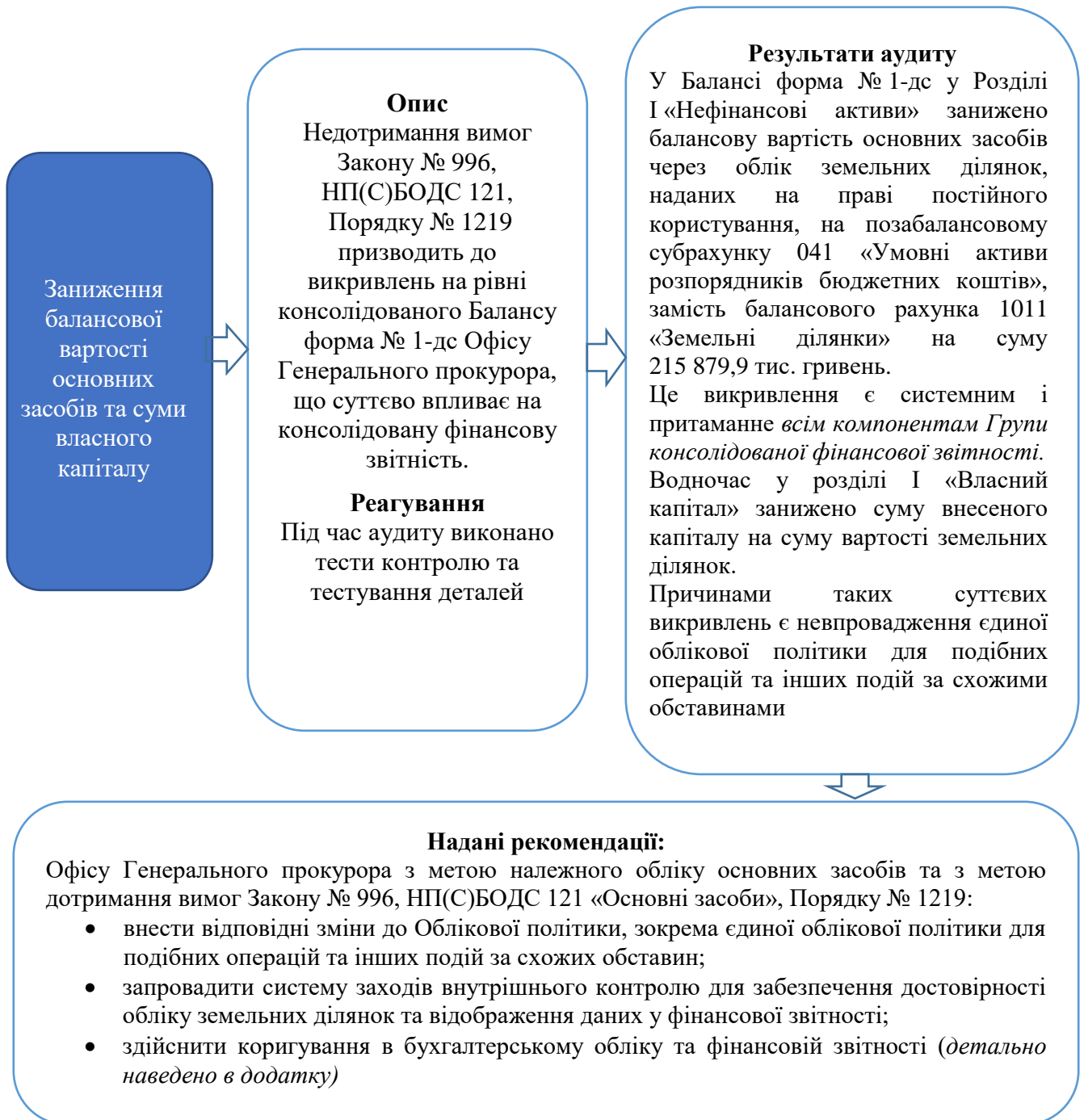
---

*(дата)*

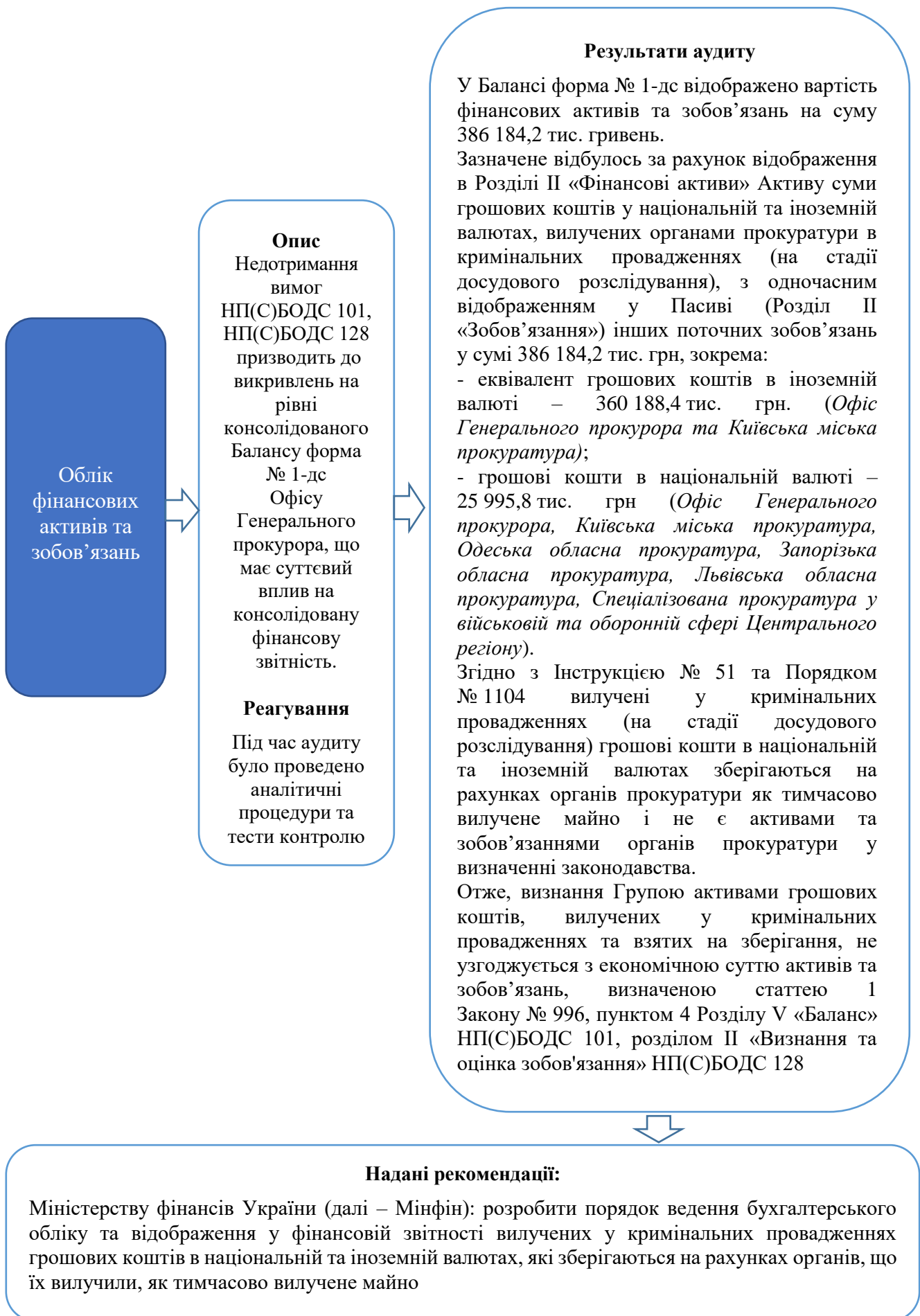
## 2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

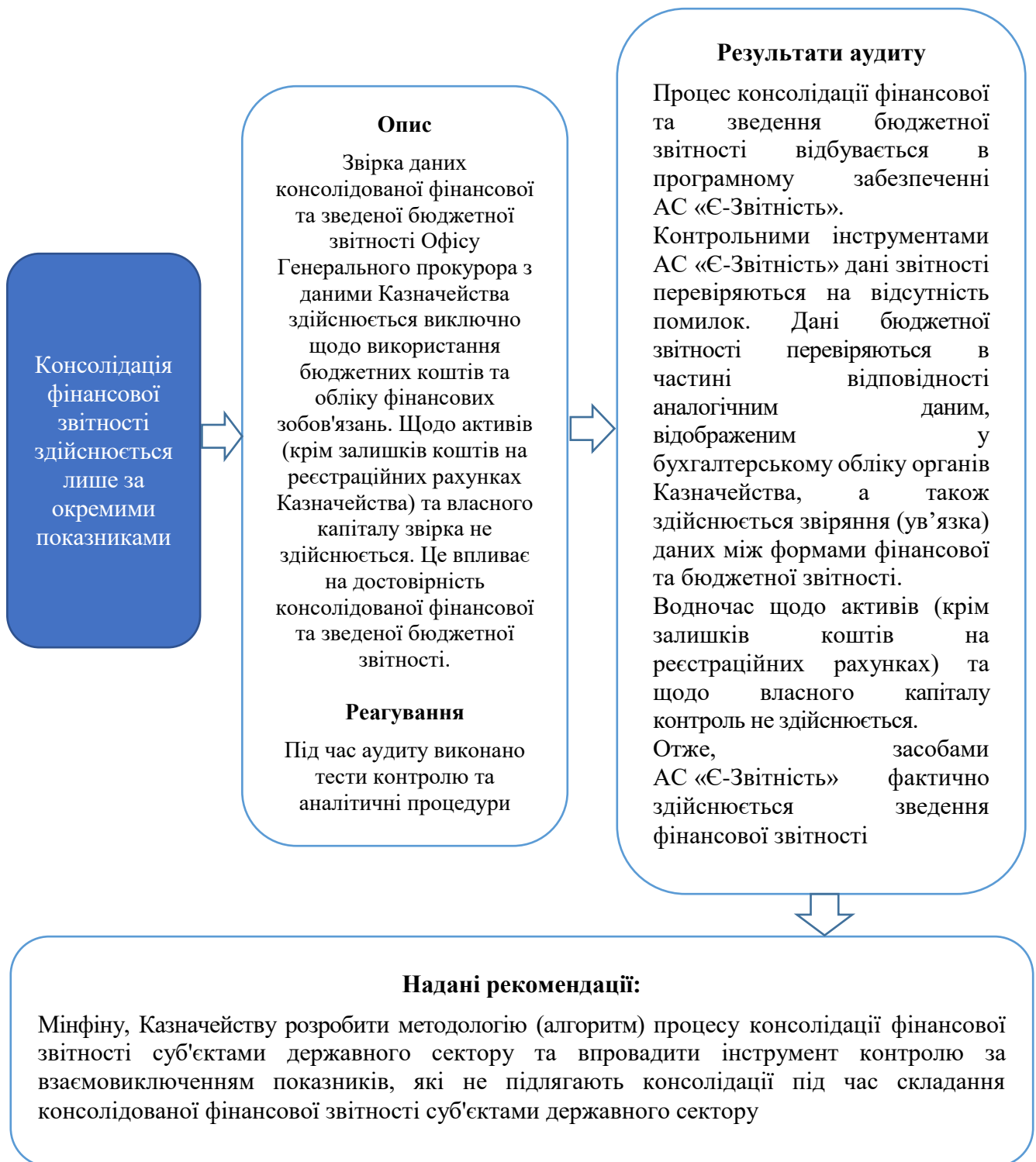
### 2.1. Суттєві викривлення консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності

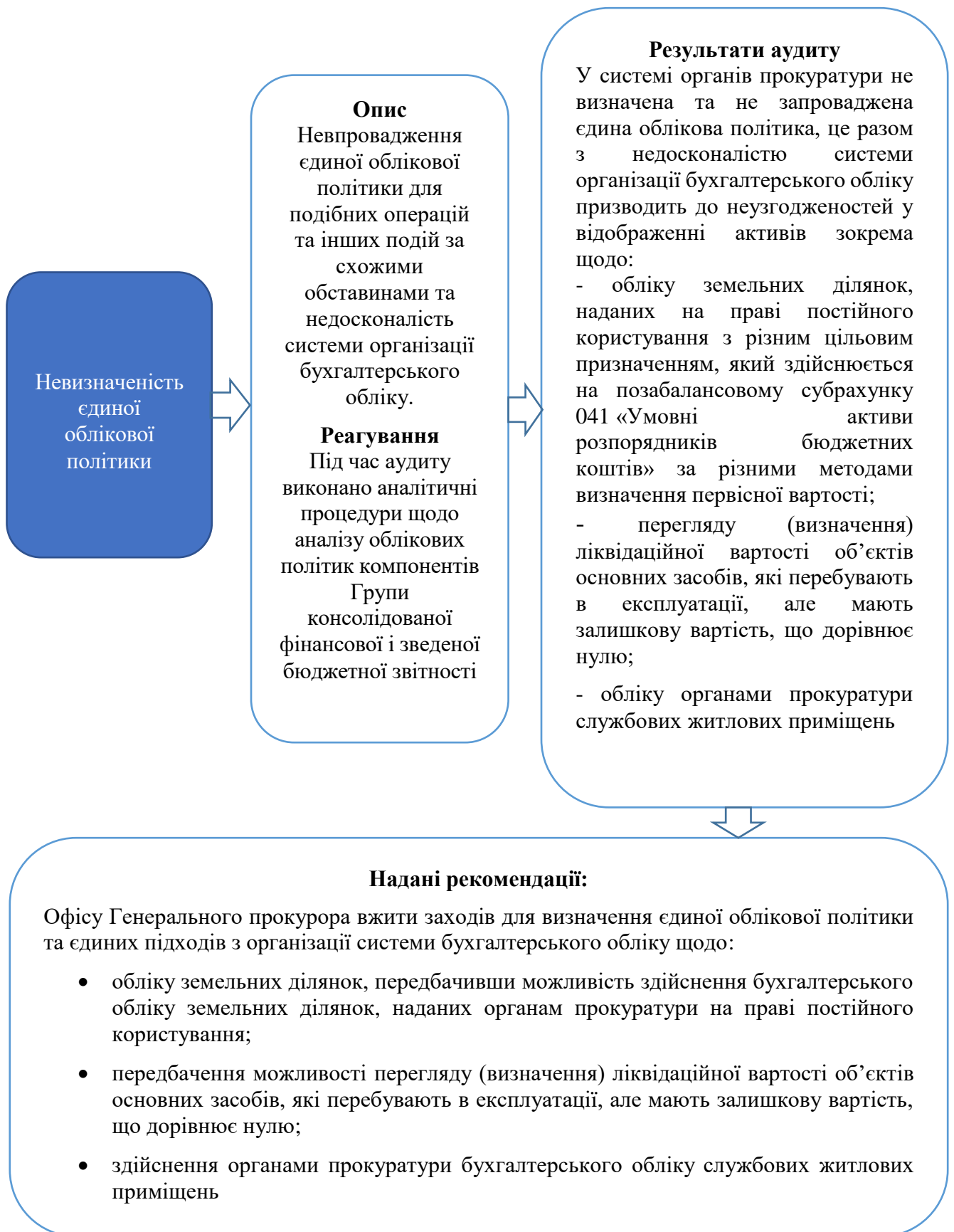
Усі результати аудиту щодо суттєвих викривлень консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності внаслідок помилок та недотримання вимог чинного законодавства відображені далі у Звіті.

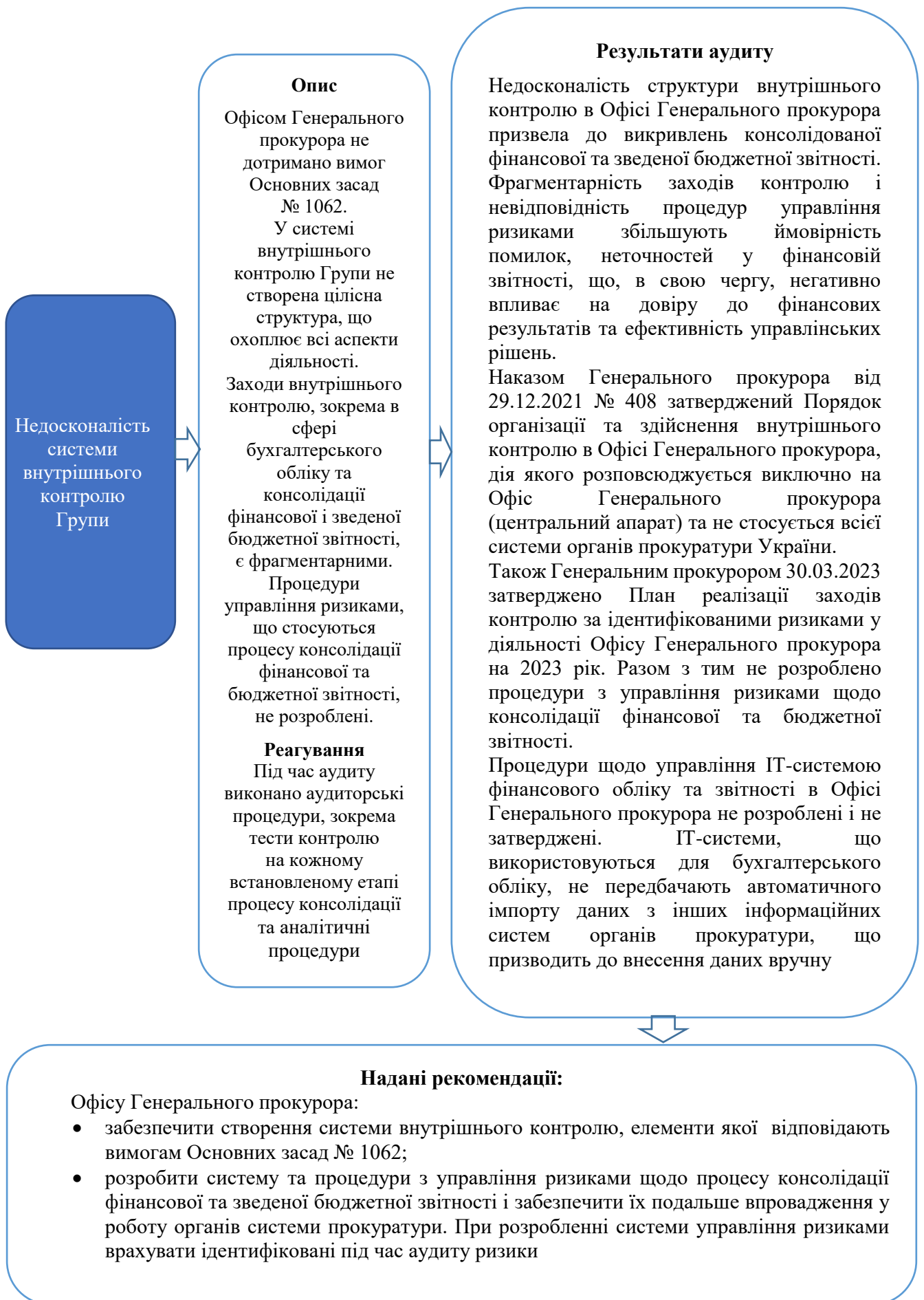












## 2.2. Інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки	<p>Аудитом виявлені викривлення консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності:</p> <p><b>викривлення у Балансі форма № 1-дс на загальну суму 89 937,6 тис. грн призвели до:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- завищення сум за статтями звітності: <ul style="list-style-type: none"> <li>«Первісна вартість основних засобів» – на 800,9 тис. грн;</li> <li>«Незавершені капітальні інвестиції» – 33 710,1 тис. грн;</li> <li>«Цільове фінансування» - 13 292,1 тис. грн;</li> </ul> </li> <li>- заниження сум за такими статтями звітності: <ul style="list-style-type: none"> <li>«Первісна вартість основних засобів» – на 15 958,4 тис. грн;</li> <li>«Дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування» – 5 509,3 тис. грн;</li> <li>«Внесений капітал» – 15 157,5 тис. грн;</li> <li>«Фінансовий результат» – 5 509,3 тис. грн;</li> </ul> </li> </ul> <p><b>викривлення у Звіті про фінансові результати за 2023 рік форма № 2-дс на загальну суму 28 323,2 тис. грн:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>«Інші доходи від необмінних операцій» – на 129,2 тис. грн;</li> <li>«Витрати на виконання бюджетних програм» – на 28 194,0 тис. грн;</li> </ul> <p><b>викривлення у формі Примітки до річної фінансової звітності № 5-дс на загальну суму 92 329,9 тис. гривень.</b></p> <p>Відсутність затвердженого законодавцем порядку заповнення типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» та технічні обмеження ускладнили розкриття зведеної інформації органів прокуратури щодо надходжень міжнародної технічної та благодійної допомоги, а також сум виплат при звільненні працівників.</p> <p>Згідно з підпунктом 2.1 пункту 2 розділу VII НП(С)БОДС 121 у примітках до фінансової звітності має бути наведена інформація про основні засоби, отримані безоплатно. Через відсутність технічної можливості для внесення цієї інформації до Приміток до консолідованої фінансової звітності форма № 5-дс, у розділі I «Основні засоби» не відображено загальної інформації про безоплатно отримані основні засоби на суму 67477,0 тис. грн, які надійшли у 2023 році як міжнародна технічна та благодійна допомога.</p> <p>Відповідно до пункту 2 розділу IV НП(С)БОДС 132 у разі звільнення працівників необхідно вказувати інформацію про суми виплат при звільненні у примітках до фінансової звітності. Однак типова форма фінансової звітності форма № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» не передбачає внесення такої інформації, що суперечить вимогам зазначеного пункту НП(С)БОДС 132.</p> <p>Внаслідок цього у примітках до фінансової звітності за 2023 рік немає інформації про виплати при звільненні працівників органів прокуратури на загальну суму 24 852,9 тис. грн;</p>
------------------------	--

	<p><b>викривлення у Звіті про надходження та використання коштів загального фонду № 2д на загальну суму 5509,3 тис. грн:</b> – завищення касових видатків з нарахувань на оплату праці;</p> <p><b>викривлення у Звіті про заборгованість за бюджетними коштами № 7д на загальну суму 5509,3 тис. грн:</b> – невідображення дебіторської заборгованості за розрахунками із соціального страхування.</p> <p>Під час аудиту Групи <b>відкориговано помилок на загальну суму 41 321,0 тис. грн, без коригування – 22 990,6 тис. гривень. Невідкоригованими</b> на момент завершення аудиту <b>залишились помилки на загальну суму 617 381,9 тис. гривень.</b> Детальна інформація щодо відкоригованих помилок наведена в додатку</p>
<p>Розкриття інформації у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності</p>	<p>Під час аудиту Групи встановлено недотримання вимог НП(С)БОДС 102, НП(С)БОДС 121 в частині розкриття у Примітках до річної консолідованої фінансової звітності форма 5-де інформації, що містить додатковий аналіз статей звітності, що призвело до викривлення у розрізі груп нефінансових та фінансових активів, зобов'язань, а також позабалансових рахунків, а саме:</p> <p><b>у розділі I «Основні засоби»</b></p> <p>завищено суми залишку на кінець року:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первісну вартість будівель, споруд та передавальних пристроїв – на 763,9 тис. грн, знос – на 21 515,9 тис. грн;</li> <li>- первісну вартість машини та обладнання, знос – на 1 006,7 тис. грн;</li> <li>- первісну вартість транспортних засобів, знос – на 16,3 тис. грн;</li> <li>- первісну вартість малоцінних необоротних матеріальних активів, знос – на 1,3 тис. грн;</li> <li>- первісну вартість необоротних матеріальних активів спеціального призначення – на 37,0 тис. грн та знос – на 1 143,9 тис. грн;</li> </ul> <p>занижено суми залишку на кінець року:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первісну вартість будівель, споруд та передавальних пристроїв – на 15 054,0 тис. грн та знос – на 1 337,3 тис. грн;</li> <li>- первісну вартість машин та обладнання – на 155,4 тис. грн;</li> <li>- первісну вартість транспортних засобів на – 694,1 тис. грн;</li> <li>- первісну вартість білизни, постільних речей, одягу та взуття – на 29,9 тис. грн;</li> <li>- вартість земельних ділянок – на 215 879,9 тис. грн;</li> </ul> <p><b>у розділі VII «Дебіторська заборгованість»</b></p> <p>занижено поточну дебіторську заборгованість до 12 місяців на 5 509,3 тис. грн;</p>

	<p><i>у розділі VIII «Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів»</i></p> <p>завищено на кінець звітного періоду суму грошових коштів та їх еквівалентів розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті, в Казначействі на 25 995,8 тис. грн;</p> <p>завищено на кінець звітного періоду суму грошових коштів та їх еквівалентів розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів в іноземній валюті на 360 188,4 тис. гривень.</p>
Облік земельних ділянок	<p><b><i>У системі органів прокуратури не створена єдина облікова політика щодо обліку земельних ділянок, що призводить до неузгодженостей у відображенні таких активів.</i></b></p> <p>Зокрема, на позабалансових субрахунках 041 «Умовні активи розпорядників бюджетних коштів» та 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів» облік земельних ділянок на праві постійного користування здійснювався Групою без узгодження єдиної облікової політики. Водночас на позабалансовому субрахунку 011 обліковувалися земельні ділянки, щодо яких не було документів.</p> <p>Відповідно до Порядку № 1219 на балансовому субрахунку 1011 «Земельні ділянки» має вестися облік земельних ділянок, отриманих суб'єктом державного сектору згідно з законодавством, зокрема на праві постійного користування. На позабалансовому субрахунку 011 обліковуються орендовані основні засоби за вартістю, зазначеною в договорі оренди, тоді як на субрахунку 041 ведеться облік умовних (потенційних) активів.</p> <p>До 17.10.2019 стаття 13 Закону № 1378 передбачала обов'язкове проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок, якщо їх вартість та право користування ними відображалися у бухгалтерському обліку. Однак змінами до Закону № 1378<sup>1</sup> ця норма була виключена. Отже, з 17.10.2019 не передбачено обов'язку проводити експертну грошову оцінку земельних ділянок для бухгалтерського обліку.</p> <p><b><i>Внаслідок невизначеності єдиної облікової політики щодо бухгалтерського обліку земельних ділянок, у системі органів прокуратури виявлено такі невідповідності:</i></b></p> <p>невідображення на позабалансових рахунках земельних ділянок загальною нормативною грошовою оцінкою 23 522,0 тис. грн як потенційних активів, що спричинило заниження вартості умовних активів у Примітках до річної консолідованої фінансової звітності за 2023 рік форма № 5-дс;</p> <p>здійснення обліку на позабалансових рахунках земельних ділянок без підтверджуючих документів загальною нормативною грошовою оцінкою 3 152,9 тис. грн, що призвело до завищення вартості орендованих основних засобів у Примітках до річної консолідованої фінансової звітності за 2023 рік форма № 5-дс</p>

<sup>1</sup> Закон України від 20 вересня 2019 року № 132 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо стимулювання інвестиційної діяльності в Україні»

<p>Облік необоротних матеріальних активів</p>	<p><b>Аудитом виявлені порушення, що призвели до завищення вартості основних засобів:</b>  <i>Київська міська прокуратура</i> – завищено в обліку вартість незавершених капітальних інвестицій, що суперечить вимогам Порядку № 1219 і НП(С)БОДС 121. Згідно з даними бухгалтерського обліку у складі незавершених капітальних інвестицій обліковується вартість реконструкції (добудови) адміністративного приміщення прокуратури, проведеної у 2008-2009 роках, а також добудови прибудови для прийому громадян загальною площею 1374,5 м<sup>2</sup> у 2018 році у сумі 13 292,1 тис. гривень. Приміщення фактично добудовані, підведені всі комунікації (електроенергія, вода, тепло тощо), укомплектовані меблями та обладнанням, в них розміщені кабінети, в яких працюють працівники прокуратури. Отже, приміщення експлуатується та використовується за призначенням для забезпечення діяльності прокуратури, що суперечить вимогам пункту 8 статті 39 Закону № 3038.  Враховуючи спільне використання приладів обліку комунальних послуг та розрахункову частку добудованих приміщень у загальній площі, витрати на утримання добудованих приміщень у 2023 році становили 744,3 тис. грн;  <i>Тренінговий центр прокурорів України</i> – внаслідок обліку проектно-кошторисної документації у сумі 20 418,0 тис. грн, яка не має потенціалу корисності, оскільки події та обставини призвели до знецінення документації, при цьому Тренінговий центр прокурорів України не може реалізовувати свої права та обов'язки, отримувати економічну вигоду у майбутньому, завищено вартість незавершених капітальних інвестицій;  <i>Київська міська прокуратура та Спеціалізована прокуратура у військовій та оборонній сфері Центрального регіону</i> – завищено в обліку вартість основних засобів, які не існують, відсутні, зруйновані та не відповідають визначенню активів на суму 763,9 тис. гривень. Причиною відображення в бухгалтерському обліку основних засобів по рахунку 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої», наявність та використання яких не підтверджені, є проведення інвентаризації з недотриманням вимог Положення № 879.</p> <p><b>Порушення, що призвели до заниження вартості основних засобів:</b>  <i>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Західного регіону</i> – занижено вартість основних засобів при проведенні капітального ремонту даху адмінбудівлі під час якого встановлено блискавкозахист на суму 84,9 тис. грн, що не відповідає вимогам пункту 1 розділу III НП(С)БОДС 121; занижено первісну вартість внаслідок розбіжностей між даними фінансової звітності та даними Книги «Журнал-головна» – 29,9 тис. грн, що є порушенням НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»; занижено вартість активів на загальну суму 155,4 тис. грн, внаслідок обліку придбаних основних засобів (трьох генераторів дизельних) без витрат, понесених на їх установку, монтаж, налагодження і пуск, що не відповідає вимогам пункту 5 розділу II НП(С)БОДС 121;  <i>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Центрального регіону:</i> занижено в обліку вартість транспортного засобу на суму видатків на його реєстрацію – 1,5 тис. грн;</p>
---	--



	<p><i>Львівська обласна прокуратура</i> – занижено вартість активів на суму 25,0 тис. грн внаслідок незбільшення вартості основного засобу на суму витрат з установки, що суперечить пункту 5 розділу II НП(С)БОДС 121; внаслідок обліку двох службових автомобілів на позабалансовому рахунку 041 замість балансового субрахунку 1015; занижено вартість активів на суму 692,6 тис. грн, що є порушенням вимог Порядку № 1219.</p> <p><b>Встановлено інші недоліки з обліку основних засобів.</b> Зокрема, Групою обліковуються основні засоби у складі статей Балансу форма № 1-дс, які перебувають в експлуатації, але мають залишкову вартість, що дорівнює нулю. На 31 грудня 2023 року їх первісна вартість становить 423,5 млн грн. Внаслідок неврахування положень абз. шостого пункту 1 розділу V Положення №11 Групою не визначено ліквідаційної вартості основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації, а також не проведено їх незалежної оцінки</p>
<p>Визнання зобов'язань за результатами розгляду адміністративних судових справ</p>	<p>Групою зареєстровані зобов'язання у справах, за якими на користь звільнених прокурорів є судові рішення про стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу та інших виплат. Конкретний розмір грошових коштів, які підлягатимуть стягненню, визначається судами на дату ухвалення рішення на користь позивача з урахуванням розміру середньоденної заробітної плати та тривалості розгляду справи судом. Сума, яка вже визначена судами першої інстанції, є орієнтовною (нестабільною), оскільки може бути змінена судами апеляційної та касаційної інстанцій у порядку реалізації позивачами своїх прав, визначених чинним законодавством. У 2023 році Держказначейством за виконавчими листами здійснено безспірне списання коштів на загальну суму 66,6 млн гривень. Ураховуючи неможливість заздалегідь передбачити результати розгляду судами справ вказаної категорії, немає можливості оцінити остаточний вплив цих судових рішень (у частині визначення розміру грошових коштів, які підлягатимуть стягненню) на збільшення поточних зобов'язань на 31 грудня 2023 року, а також на суму витрат за 2023 рік</p>
<p>Вимоги Закону № 966 щодо консолідованої звітності</p>	<p>Відповідно до вимог Закону № 966 підприємства, які здійснюють контроль, та підприємства, що перебувають під їхнім контролем, як єдина економічна одиниця зобов'язані складати консолідовану фінансову звітність. Офіс Генерального прокурора разом із підконтрольними йому суб'єктами державного сектору, складає консолідовану фінансову звітність відповідно до НП(С)БОДС 102.</p> <p>Разом з тим до переліку підприємств, що складають консолідовану фінансову звітність, визначеному статтею 12 Закону № 966, Офіс Генерального прокурора не включений</p>

### 2.3. Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок

За результатами проведеного фінансового аудиту загальна сума відкоригованих об'єктами контролю помилок становила **41 321,0** тис. грн, не потребували коригування **22 990,6** тис. гривень.


Невідкоригованими на дату завершення аудиту залишились помилки на суму **617 381,9** тис. грн, з них 583 640,4 тис. грн – помилки, які призвели до викривлення звітності, та **33 741,5** тис. грн – помилки, що не мають впливу на звітність.







Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок наведений у додатку.

## 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

### 3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Під час проведення аудиту ідентифіковані недоліки внутрішнього контролю, найзначущі з яких вказані нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Цілісна система управління ризиками не створена, що призводить до помилок, неточностей у бухгалтерському обліку і суттєво впливає на консолідовану фінансову та зведену бюджетну звітність	Управління ризиками	Управління ризиками, крім Офісу Генерального прокурора та Тренінгового центру прокурорів України, в системі органів прокуратури України не здійснюється: система внутрішнього контролю не відповідає вимогам Основних засад № 1062		Не застосовано
Невизначеність єдиної облікової політики з окремих питань	Консолідована фінансова звітність	Невизначеність єдиної облікової політики щодо обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування органам прокуратури; обліку основних засобів, які використовуються		Не застосовано

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
		органами прокуратури, знос яких становить 100 відсотків; обліку житлових приміщень		
Недостатній внутрішній контроль за обліком основних засобів	Основні засоби	Через недоліки внутрішнього контролю завищено знос основних засобів на суму 22 684,7 тис. гривень		Не застосовано
Недостатній внутрішній контроль при обліку основних засобів	Основні засоби	Через недоліки внутрішнього контролю занижено первісну вартість основних засобів на суму 231 037,4 тис. гривень		Не застосовано
Недостатній внутрішній контроль за обліком поточної дебіторської заборгованості	Дебіторська заборгованість	Через недоліки внутрішнього контролю занижено поточну дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 5 509,3 тис. гривень		Не застосовано
	<b>Високий ризик</b> – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта контролю, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю			
	<b>Середній ризик</b> – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності			
	<b>Низький ризик</b> – проблеми більш незначного характеру, для вирішення яких необхідні вдосконалення			

### 3.2. Надані рекомендації

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
<b>Міністерству фінансів України</b>		
Щодо переліку підприємств, що	Розробити законопроект про внесення змін до статті 12 Закону № 996 щодо включення до	Виконання

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
складають консолідовану фінансову звітність	переліку підприємств, що складають консолідовану фінансову звітність, спеціалізованих органів	до 01.07.2025
Щодо забезпечення єдиного підходу до обліку майна підприємств, установ, організацій, яке знаходиться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ	Вжити заходів щодо удосконалення нормативно-правових актів з питань бухгалтерського обліку активів у частині визначення порядку обліку майна підприємств, установ та організацій, що знаходиться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або, які тимчасово окуповані РФ	Виконання до 01.01.2025
Щодо визначення переоціненої первісної вартості основних засобів	Розглянути питання про внесення змін до НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» у частині можливості визначення переоціненої первісної вартості об'єкта основних засобів у разі, коли його залишкова вартість дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації	Виконання до 01.04.2025
Щодо нормативно-правового врегулювання питання заповнення форми № 5-дс	Розробити та затвердити порядок заповнення типової Примітки до річної фінансової звітності форма № 5-дс	Виконання до 01.04.2025
Щодо забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів	Розробити порядок ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно	Виконання до 01.04.2025
<b>Міністерству фінансів України, Державній казначейській службі України</b>		
Щодо технічної можливості внесення змін до макета форми № 5-дс	З метою забезпечення дотримання вимог НП(С)БОДС 121 та НП(С)БОДС 132 впровадити зміни в програмне забезпечення АС «Є-Звітність», зокрема передбачити технічну можливість внесення суб'єктом звітності змін до макета форми № 5-дс та можливість наведення інформації про безоплатно отримані основні засоби як	Виконання до 01.04.2025

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
	міжнародна технічна допомога, а також можливість розкриття інформації про суми виплат при звільненні працівників	
Щодо процесу консолідації фінансової звітності з метою забезпечення відображення у звітності реального фінансового стану країни	Розробити методологію (алгоритм) процесу консолідації фінансової звітності суб'єктами державного сектору, передбачивши інструмент контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації під час складання такої звітності	Виконання до 01.04.2025
	Впровадити зміни в програмне забезпечення АС «Є-Звітність», зокрема в частині передбачення інструменту контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації під час складання консолідованої фінансової звітності суб'єктами державного сектору	Виконання до 01.07.2025
<b>Офісу Генерального прокурора</b>		
Щодо забезпечення єдиної облікової політики	<p>Вжити заходів щодо визначення єдиної облікової політики та єдиних підходів з організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих органам прокуратури на праві постійного користування, та здійснити відповідні коригування в бухгалтерському обліку Групи.</p> <p>Передбачити в обліковій політиці системи органів прокуратури можливість перегляду (визначення) ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів</p> <p>Розглянути питання обліку органами прокуратури службових житлових приміщень на позабалансовому субрахунку</p>	Виконання до 01.04.2025
Щодо забезпечення здійснення внутрішнього контролю	Вжити заходів щодо розроблення та затвердження порядків організації та здійснення внутрішнього контролю у всіх розпорядників бюджетних коштів системи органів прокуратури	Виконання до 01.04.2025
Щодо забезпечення належного обліку та подальшого використання активів	За результатом проведеної у серпні 2024 року інвентаризації товарно-матеріальних цінностей – картин, які знаходяться в коридорах та службових кабінетах приміщень Офісу Генерального прокурора, здійснити	Виконання до 01.11.2024

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
	заходи щодо відображення її результатів у бухгалтерському обліку	
Щодо обліку вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах	Після розробки Мінфіном порядку ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно, здійснити відповідні коригування даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності	Виконання після внесення відповідних змін Мінфіном
Щодо коригування вартості неправильно переоцінених основних засобів	Після внесення Мінфіном змін до НП(С)БОДС 121 у частині визначення переоціненої первісної вартості об'єкта основних засобів у разі коли його залишкова вартість дорівнює нулю, розглянути можливість коригування вартості неправильно переоцінених основних засобів на суму 1677,0 тис. гривень	Виконання після внесення відповідних змін Мінфіном
<b>Спеціалізованій прокуратурі у сфері оборони Центрального регіону</b>		
Щодо забезпечення належного обліку та подальшого використання активів	У зв'язку з проведенням у 2023 році інвентаризації з недотриманням вимог Положення № 879, вжити заходів щодо створення інвентаризаційної комісії для проведення вибіркової інвентаризації активів, за результатами роботи якої встановити їх справедливую вартість та відобразити в бухгалтерському обліку відповідно до вимог Положення № 879	Виконання до 01.01.2025
Щодо обліку активів	Здійснити коригування вартості 12 об'єктів основних засобів, які не існують, зруйновані та не відповідають визначенню активу.  Здійснити коригування в бухгалтерському обліку вартості транспортного засобу на суму видатків на його реєстрацію	Виконання до 01.01.2025
<b>Київській міській прокуратурі</b>		
Щодо забезпечення подальшого	Вжити заходів щодо введення в експлуатацію реконструйованих та добудованих	Виконання до 01.07.2025

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
використання активів	адміністративних приміщень за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 45/9	
Щодо обліку активів	Відобразити у бухгалтерському обліку нестачу адмінбудівлі за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 1 (вул. Ділова), відповідно до вимог Положення № 879	Виконання до 01.01.2025
<b>Спеціалізованій прокуратурі у сфері оборони Західного регіону</b>		
Щодо обліку активів	Забезпечити коригування первісної вартості основних засобів, розбіжність в якій виникла між даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності	Виконання до 01.01.2025

### 3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Результати моніторингу виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 24 березня 2020 року № 7-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Генеральній прокуратурі України на здійснення прокурорсько-слідчої діяльності, підготовки та підвищення кваліфікації кадрів прокуратури»), свідчать про виконання повністю Офісом Генерального прокурора всіх 11 рекомендацій.

## 4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

<b>Що зроблено?</b>	<p>Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Відповідно до вимог стандартів член Рахункової палати, відповідальний за здійснення аудиту, а також члени контрольної групи Рахункової палати, зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати достатню впевненість у тому, що у консолідованій фінансовій та бюджетній звітності немає суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата провела процедури тестування щодо відповідності складання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності й операцій вимогам чинних нормативно-правових актів; а також оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів, які стосуються сум та пояснень, розкритих у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності.</p> <p>Процедури були обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій</p>
---------------------	--

	та зведеної бюджетної звітності, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки таких ризиків проведена оцінка системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній, і метою такої оцінки є розробка аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Крім того, під час аудиту оцінені доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом, а також загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності
<b>Яким є стан здійснення аудиту?</b>	Аудит завершено у строки згідно з графіком здійснення аудиту
<b>Мета аудиту</b>	Висловлення Рахунковою палатою думки про те, чи складена консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, для підвищення ступеня довіри визначених користувачів до її консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності
<b>Предмет аудиту</b>	Консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність; облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; укладені договори; накази та інші розпорядчі документи; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки; книга «Журнал-головна»; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; система внутрішнього контролю; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання коштів Офісом Генерального прокурора та контрольованими ним суб'єктами державного сектору, внутрішнє середовище (середовище контролю) тощо
<b>Обсяг коштів, охоплених аудитом</b>	<b>Обсяг охоплених аудитом коштів становить 13 238 540,4 тис. гривень. Обсяг активів (валюта балансу) на 01 січня 2023 року становить 4 883 226,1 тис. грн; на 31 грудня 2023 року – 5 049 138,5 тис. гривень</b>

**Член Рахункової палати**

**Геннадій ПЛІС**



## Переліки відкоригованих та невідкоригованих помилок

Сфера	Опис помилки	Коригування
<b>Відкориговані помилки</b>		
<b>Основні засоби</b>	<p><b>Офіс Генерального прокурора:</b> в результаті обліку 8 земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, на позабалансовому субрахунку 041 замість балансового рахунка 1011, що суперечить вимогам пункту 2 розділу II «Визнання та первісна оцінка основних засобів» НП(С)БОДС 121, Порядку № 1219, та через неврахування положень п. 4 розділу I Методичних рекомендацій 11, занижено вартість основних засобів на 120 960,3 тис. грн;</p> <p>через технічну помилку завищено знос основних засобів на загальну суму 22 533,2 тис. грн, що є недотриманням вимог НП(С)БОДС 121</p>	<p>Дві земельні ділянки, які обліковувалися на позабалансовому рахунку та списані (передані КМДА) у 2024 році загальною вартістю 21915,5 тис. грн;</p> <p>у квітні 2024 року проведено коригування нарахування зносу за 2023 рік у зв'язку з технічною помилкою, яка виникла при нарахуванні зносу на загальну суму 21471,3 тис. грн.;</p> <p>не підлягають коригуванню нарахування зносу на основні засоби, які передано у 2024 році Спеціалізованій антикорупційній прокуратурі, на суму 1061,9 тис. гривень</p>
	<p><b>Запорізька обласна прокуратура:</b> нарахування зносу на основні засоби, які залишились на окупованій території, що суперечить вимогам пункту 3 розділу IV «Амортизація основних засобів» НП(С)БОДС 121 та неврахування положень пункту 2 розділу V Методичних рекомендацій № 11, що призвело до завищення зносу на суму 337,9 тис. грн;</p>	<p>Порушення виправлено бухгалтерською довідкою від 31.05.2024 № 14740 до меморіального ордера № 17-1-авт за травень 2024 року шляхом сторнування нарахованої амортизації на вартість активів, що залишились на тимчасово окупованій території у сумі 337,9 тис. грн;</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>нарахування зносу на вартість необоротних матеріальних активів спеціального призначення у розмірі 50% замість 5%, що суперечить вимогам пунктів 6 та 8 розділу IV НП(С)БОДС 121, та неврахування положень пункту 7 розділу V Методичних рекомендацій № 11 призвело до завищення зносу на суму 1143,9 тис. гривень</p>	<p>порушення виправлене бухгалтерською довідкою від 03.06.2024 №14800 до меморіального ордеру №17-1 за червень 2024 року</p>
	<p><b>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Західного регіону:</b> п'ять земельних ділянок, які надані СПЗ на праві постійного користування землею, обліковуються на позабалансовому рахунку 041 замість балансового рахунка 1011, що призвело до заниження основних засобів на суму 30 660,3 тис. грн;</p> <p>неправильне нарахування амортизації по основному засобу «Адміністративно-офісна будівля м. Івано-Франківськ, вул. Вовчинецька, 2а», що призвело до заниження зносу на суму 182,5 тис. грн;</p> <p>заниження вартості основних засобів при проведенні капітального ремонту даху адмінбудівлі, під час якого встановлено блискавкозахист, на суму 84,9 тис. грн;</p> <p>внаслідок обліку придбаних основних засобів (трьох генераторів дизельних) без витрат, понесених на їх установку, монтаж, налагодження і пуск, встановлено заниження вартості активів на загальну суму 155,4 тис. гривень</p>	<p>Відповідно до актів списання основних засобів (часткової ліквідації) від 09.04.2024 № 06/2024 та від 05.06.2024 № 07/2024, проведено списання двох земельних ділянок вартістю 11212,0 тис. грн у зв'язку з припиненням прав постійного користування на підставі ухвал Львівської міської ради;</p> <p>відповідно до бухгалтерської довідки до меморіального ордеру № 17 за січень 2024 року проведено коригування на суму 182,5 тис. грн;</p> <p>відповідно до бухгалтерської довідки до меморіального ордеру № 17 за квітень 2024 року проведено коригування на суму 84,9 тис. грн;</p> <p>відповідно до бухгалтерської довідки до меморіального ордеру № 17 за березень 2024 року проведено коригування на суму 155,4 тис. гривень</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p><b>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Центрального регіону:</b> занижено суму зносу на кінець звітної періоду на 295,5 тис. грн внаслідок неправильного застосування кореспонденції рахунків та подвійного списання зносу будівлі, що передавалася;</p>	<p>Відповідно до бухгалтерської довідки від 12.04.2024 № 1 проведено коригування на суму 295,5 тис. грн;</p>
	<p>внаслідок неправильного нарахування амортизації по 2-х об'єктах основних засобів встановлено заниження їх вартості на 7,0 тис. гривень</p>	<p>відповідно до бухгалтерської довідки за червень 2024 року № 5020 проведено коригування на суму 7,0 тис. гривень</p>
	<p><b>Львівська обласна прокуратура:</b> заниження вартості активів в одному випадку на суму 25,0 тис. грн внаслідок незбільшення вартості основного засобу на суму витрат з установки, що суперечить пункту 5 розділу II НП(С)БОДС 121;</p> <p>внаслідок неправильного нарахування амортизації встановлено заниження їх обсягів у сумі 859,3 тис. гривень</p>	<p>Бухгалтерською довідкою № 330 за квітень 2024 року збільшено первісну вартість котла опалювального «Рівнетерм-72» на 25,0 тис. грн;</p> <p>порушення усунуто у квітні 2024 року на суму зносу 859,3 тис. гривень</p>
<p><b>Дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування</b></p>	<p><b>Офіс Генерального прокурора:</b> у грудні 2023 року не відображено дебіторську заборгованість за розрахунками із соціального страхування на суму 2998,1 тис. гривень</p>	<p>Бухгалтерською довідкою № 30/1 від 31.01.2024 відновлено дебіторську заборгованість у сумі 2998,1 тис. гривень</p>
	<p><b>Львівська обласна прокуратура:</b> у грудні 2023 року не відображено дебіторську заборгованість за розрахунками із соціального страхування на суму 2511,2 тис. гривень</p>	<p>Бухгалтерською довідкою № 319 за січень 2024 року відновлено дебіторську заборгованість у сумі 2511,2 тис. гривень</p>
<p><b>Матеріальні витрати</b></p>	<p><b>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Центрального регіону:</b> завищено суму видатків на реєстрацію та перереєстрацію транспортних засобів 13,2 тис. гривень</p>	<p>Без коригування, у зв'язку із завершенням звітної періоду</p>
<p><b>Разом сума відкоригованих помилок становить 64 311,6 тис. грн: відкориговано у 2024 році 41 321,0 тис. грн; не потребує коригування 22 990,6 тис. гривень</b></p>		

<b>Невідкориговані помилки</b>		
<b>Сфера</b>	<b>Опис помилки</b>	<b>Необхідність коригування</b>
<b>Основні засоби</b>	<p><b>Офіс Генерального прокурора:</b> станом на 31.12.2023 занижено вартість основних засобів на суму 120960,3 тис. грн за рахунок обліку 8 земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, на позабалансовому субрахунку 041 замість балансового рахунка 1011, чим не дотримано вимог Порядку № 1219, та на суму 1677,0 тис. грн у результаті заниження первісної вартості основних засобів у кількості 4 од. після переоцінки 30.12.2022 нерухомого майна. Загальна сума заниженої вартості основних засобів становить 122637,3 тис. гривень</p>	Необхідно облікувати на балансовому рахунку 1011 6 земельних ділянок на суму 99044,8 тис. грн, розглянути можливість коригування вартості неправильно переоцінених основних засобів на суму 1677,0 тис. гривень
	<p><b>Київська міська прокуратура:</b> занижено вартість обліку 2 земельних ділянок на суму 7891,0 тис. грн, наданих КМП на праві постійного користування, на позабалансовому рахунку 011, замість балансового субрахунка 1011, що суперечить вимогам пункту 2 розділу II НП(С)БОДС 121, Порядку № 1219, та є неврахуванням положень пункту 4 розділу I Методичних рекомендацій № 11;</p> <p>занижено вартість активів на суму 13292,1 тис. грн внаслідок невведення в експлуатацію будівель та споруд при їх фактичному використанні, що суперечить вимогам пункту 8 статті 39 Закону № 3038, НП(С)БОДС 121 та Порядку № 1219;</p>	Необхідно облікувати на балансовому рахунку 1011 земельні ділянки на суму 7891,0 тис. грн;
	<p>завищено вартість активів на суму 414,5 тис. грн внаслідок відображення за даними бухгалтерського обліку будинку, який фактично відсутній (нестачу будинку підтверджено проведеною під час аудиту інвентаризацією), що суперечить вимогам Положення № 879, Плану рахунків № 1203 і Порядку № 1219</p>	необхідно вжити заходів щодо введення в експлуатацію основних засобів добудови, для подальшого обліку основних засобів;
		необхідно вжити заходів щодо відображення у бухгалтерському обліку нестачі адмінбудівлі за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 1 (вул. Ділова)

Сфера	Опис помилки	Необхідність коригування
	<p><b>Одеська обласна прокуратура:</b> занижено вартість активів у сумі 33384,7 тис. грн (27 земельних ділянок). 27 земельних ділянок, наданих Одеській обласній прокуратурі на праві постійного користування, обліковуються на позабалансовому рахунку 041 замість балансового субрахунка 1011, що суперечить вимогам пункту 2 розділу II НП(С)БОДС 121, Порядку № 1219 та є неврахуванням положень пункту 4 розділу I Методичних рекомендацій № 11</p>	<p>Необхідно облікувати 27 земельних ділянок на суму 33384,7 тис. грн на балансовому рахунку 1011</p>
	<p><b>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Західного регіону:</b> занижено первісну вартість основних засобів у сумі 29,9 тис. грн та, відповідно, завищено запаси на 29,9 тис. грн, чим зумовлено розбіжності між даними фінансової звітності (Баланс) та даними бухгалтерського обліку</p>	<p>Сума 29,9 тис. грн буде відкоригована у фінансовій звітності за I півріччя 2024 року</p>
Основні засоби	<p><b>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Західного регіону:</b> п'ять земельних ділянок, які надані на праві постійного користування землею, обліковуються на позабалансовому рахунку 041 замість балансового рахунка 1011, що призвело до заниження основних засобів на суму 30660,3 тис. грн (проведено списання двох земельних ділянок загальною балансовою вартістю 11212,0 тис. грн)</p>	<p>Необхідно облікувати на балансовому рахунку 1011 3 земельні ділянки на суму 19448,3 тис. гривень</p>
	<p><b>Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Центрального регіону:</b> завищено вартість 12 об'єктів основних засобів на 349,4 тис. грн, які не існують, зруйновані та не відповідають визначенню активів. Причиною відображення в бухгалтерському обліку основних засобів по рахунку 1013, існування та використання яких не підтверджено, є проведення інвентаризації (річної та вибіркової 06.06.2024) з недотриманням вимог Положення № 879;  занижено в обліку вартість транспортного засобу на суму видатків на його реєстрацію - 1,5 тис. гривень</p>	<p>Потребує коригування шляхом відображення операції у бухгалтерському обліку на суму 331,2 тис. грн;  потребує коригування шляхом відображення операції у бухгалтерському обліку на суму 1,5 тис. гривень</p>

Сфера	Опис помилки	Необхідність коригування
	<p><b>Львівська обласна прокуратура:</b> занижено вартість активів на суму 22983,6 тис. грн внаслідок обліку 17 земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, на позабалансовому рахунку 041 замість балансового субрахунка 1011, що суперечить вимогам пункту 2 розділу II НП(С)БОДС 121, Порядку № 1219 та є неврахуванням пункту 4 розділу I Методичних рекомендацій № 11;</p> <p>занижено вартість активів на суму 692,6 тис. грн внаслідок обліку двох службових автомобілів, отриманих у 2022 році на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 26 лютого 2022 року № 186-р «Про передачу майна для потреб Збройних Сил», на позабалансовому рахунку 041, що суперечить вимогам Порядку № 1219</p>	<p>Необхідно облікувати 17 земельних ділянок на суму 22983,6 тис. грн на балансовому рахунку 1011;</p> <p>необхідно облікувати на балансовому рахунку 1015 2 службових автомобілі на суму 692,6 тис. гривень</p>
Незавершені капітальні інвестиції	<p><b>Тренінговий центр прокурорів України:</b> завищено в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності вартість активів (капітальних інвестицій) внаслідок взяття на баланс проектно-кошторисної документації, яка не відповідає визначенню активу, у сумі 20418,0 тис. гривень</p>	<p>Тренінговий центр прокурорів України не може реалізовувати свої права та обов'язки, отримувати економічну вигоду у майбутньому, актив не має потенціалу корисності</p>
	<p><b>Київська міська прокуратура:</b> завищено вартість активів внаслідок невведення в експлуатацію будівель та споруд на суму 13292,1 тис. гривень</p>	<p>Необхідно вжити заходів щодо введення в експлуатацію основних засобів на суму 13292,1 тис. гривень</p>
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті	<p><b>Офіс Генерального прокурора:</b> Облік коштів у національній валюті, які тимчасово зберігаються на рахунках ОГП як тимчасово вилучене під час кримінального провадження майно, в сумі 20151,1 тис. грн, що є недотриманням вимог НП(С)БОДС 101;</p>	<p>Не можна вважати активами, оскільки не передбачається в майбутньому отримувати економічну вигоду та потенціал корисності, пов'язаний з їх використанням</p>

## Продовження додатка

Сфера	Опис помилки	Необхідність коригування
	облік коштів в іноземній валюті, які тимчасово зберігаються на рахунках ОГП як тимчасово вилучене під час кримінального провадження майно, в сумі 338569,3 тис. грн, що є недотриманням вимог НП(С)БОДС 101	
	<p><b>Київська міська прокуратура:</b> облік коштів у національній валюті, які тимчасово зберігаються на рахунках КМП як тимчасово вилучене під час кримінального провадження майно, в сумі 4123,0 тис. грн, що є недотриманням вимог НП(С)БОДС 101;</p> <p>облік коштів в іноземній валюті, які тимчасово зберігаються на рахунках КМП як тимчасово вилучене під час кримінального провадження майно, в сумі 21619,0 тис. грн., що є недотриманням вимог НП(С)БОДС 101</p>	Не можна вважати активами, оскільки не передбачається в майбутньому отримувати економічну вигоду та потенціал корисності, пов'язаний з їх використанням
	<b>Разом сума невідкоригованих помилок, у тому числі:</b>	<b>617 381,9 тис. грн.</b>
	<b>які призвели до викривлення звітності (мали суттєвий вплив на звітність)</b>	<b>583 640,4 тис. грн.</b>
	<b>які призвели до викривлення звітності (мали не суттєвий вплив на звітність)</b>	<b>33 741,5 тис. гривень</b>

## Список скорочень

Баланс № 1-дс	форма	Консолідований Баланс на 01 січня 2024 року Офісу Генерального прокурора за формою № 1-дс (додаток 1 до НП(С)БОДС 101)
Закон № 996		Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Закон № 1378		Закону України від 11 грудня 2003 року № 1378-IV «Про оцінку земель»
Закон № 2464		Закон України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (із змінами)
Закон № 3038		Закон України від 17 лютого 2011 року № 3038-VI «Про регулювання містобудівної діяльності»
Звіт про фінансові результати форма № 2-дс		Консолідований Звіт про фінансові результати за 2023 рік Офісу Генерального прокурора за формою № 2-дс (додаток 2 до НП(С)БОДС 101)
Звіт про власний капітал № 4-дс	форма	Звіт про власний капітал за 2023 рік Офісу Генерального прокурора за формою № 4-дс (додаток 4 до НП(С)БОДС 101)
Звіт (зведений) про надходження та використання коштів загального фонду форма № 2д		Звіт (зведений) про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за 2023 рік (додаток 1 до Порядку № 44)
Звіт (зведений) про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги форма № 4-1д		Звіт (зведений) про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д) за 2023 рік (додаток 2 до Порядку № 44)
Звіт (зведений) про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень форма № 4-2д		Звіт (зведений) про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д) за 2023 рік (додаток 3 до Порядку № 44)
Звіт (зведений) про заборгованість за бюджетними коштами (форма		Звіт (зведений) про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д) за 2023 рік (додаток 7 до Порядку № 44)



№ 7д) за 2023 рік  
форма № 7д

Інструкція № 51	Інструкція про порядок вилучення, обліку, зберігання та передачі речових доказів у кримінальних справах, цінностей та іншого майна органами дізнання, досудового слідства і суду, затверджена спільним наказом ГПУ, МВС, ДПА, СБУ, ВСУ, ДСА України від 27 серпня 2010 року № 51/401/649/471/23/125
Методичні рекомендації № 11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23 листопада 2015 року № 11
Наказ Мінреінтеграції № 309	Наказ Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22 грудня 2022 року № 309 «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 23 грудня 2022 року за № 1668/39004
НП(С)БОДС 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 року за № 103/17398 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629)
НП(С)БОДС 102	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 87/18825
НП(С)БОДС 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312
НП(С)БОДС 128	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 93/18831
НП(С)БОДС 132	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 року № 1798 зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2012 року за № 121/20434
Основні засади № 1062	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062
План рахунків № 1203	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня

	2013 року № 1203, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 року за № 161/24938
Положення про облікову політику	Положення про облікову політику Офісу Генерального прокурора, затверджене наказом Генерального прокурора від 27 січня 2021 року № 86 (зі змінами)
Положення № 879	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2021 року № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 року за № 196/20509 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 року № 44)
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2017 року № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252 (зі змінами)
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419 (із змінами)
Порядок № 1104	Порядок зберігання речових доказів стороною обвинувачення, їх реалізації, технологічної переробки, знищення, здійснення витрат, пов'язаних з їх зберіганням і пересиланням, схоронності тимчасово вилученого майна під час кримінального провадження, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 19 листопада 2012 року № 1104 «Про реалізацію окремих положень Кримінального процесуального кодексу України»
Порядок № 1219	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215
Примітки до річної фінансової звітності форма № 5-дс	Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік Офісу Генерального прокурора за формою № 5-дс (затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 року № 940))