

ІНФОРМАЦІНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

про виконання рішення Рахункової палати від 23.07.2024 № 35-4

«Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства аграрної політики та продовольства України за 2023 рік» об'єктами контролю

Згідно з Планом роботи Рахункової палати на 2024 рік проведено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – фінансовий аудит Міністерства аграрної політики та продовольства України за 2023 рік, мета якого – з'ясувати, чи складено консолідовану фінансову та зведену бюджетну звітність Міністерства аграрної політики та продовольства України (далі – Мінагрополітики) і контрольованих ним суб'єктів державного сектору у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, для підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) проведено на 12 об'єктах контролю: Мінагрополітики, Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр), головні управління Держгеокадастру у Вінницькій, Волинській, Одеській та Харківській областях, Державне агентство України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм (далі – Держрибагентство), Управління Держрибагентства у м. Києві та Київській області, Кілійське міжрайонне управління водного господарства (далі – Кілійське МУВГ), Аграрний фонд, Український державний фонд підтримки фермерських господарств (далі – Укрдержфонд), Державна установа «Рибоводний форелевий завод «Лопушно».

За результатами аудиту надана думка із застереженням.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства аграрної політики та продовольства України за 2023 рік (далі – Звіт), консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність Мінагрополітики і контрольованих ним суб'єктів державного сектору станом на 31.12.2023 складена в усіх суттєвих 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 фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (у редакції наказу Міністерства України від 07 лютого 2017 року



№ 44), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 березня 2017 року за № 297/30165.

Згідно із рішенням Рахункової палати від 23.07.2024 № 35-4 до Мінагрополітики (лист від 01.08.2024 № 07-2708), Держгеокадастру (лист від 01.08.2024 № 07-2714), Головного управління Держгеокадастру у Вінницькій області (лист від 01.08.2024 № 07-2718), Головного управління Держгеокадастру у Волинській області (лист від 01.08.2024 № 07-2717), Держрибагентства (лист від 01.08.2024 № 07-2713), Кілійського МУВГ (лист від 01.08.2024 № 07-2711), Аграрного фонду (лист від 01.08.2024 № 07-2722), Укрдержфонду (лист від 01.08.2024 № 07-2709) надіслано Звіт, це рішення, а також план заходів реагування об'єкта контролю на рішення Рахункової палати.

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) також поінформовано Верховну Раду України (лист від 01.08.2024 № 07-2721), Кабінет Міністрів України (лист від 01.08.2024 № 07-2720), Міністерство фінансів України (далі – Мінфін) (лист від 01.08.2024 № 07-2719), Головне управління Держгеокадастру в Одеській області (лист від 01.08.2024 № 07-2716), Головне управління Держгеокадастру у Харківській області (лист від 01.08.2024 № 07-2715), Управління Держрибагентства у м. Києві та Київській області (лист від 01.08.2024 № 07-2712) та Державну установу «Рибоводний форелевий завод «Лопушно» (лист від 01.08.2024 № 07-2710), яким надіслано Звіт та рішення Рахункової палати.

За результатами аудиту Комітет Верховної Ради України з питань бюджету звернувся до Кабінету Міністрів України (лист від 06.08.2024 № 04-13/12-2024/173195), Кабінет Міністрів України дав доручення (доручення від 13.08.2024 № 25206/2/1-24), у тому числі Мінагрополітики (лист-відповідь від 02.09.2024 № 21-1910-02/23098), Мінфін надав інформацію щодо опрацювання результатів аудиту (лист від 04.09.2024 № 06020-09-7/25816).

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» Мінагрополітики (лист від 05.09.2024 № 21-1910-05.1/23419 з додатком), Держгеокадастр (лист від 02.09.2024 № 8-28-0.163-9144/2-24 з додатком), Держрибагентство (лист від 28.08.2024 № 3-9.3-11/5687-24 з додатком), Укрдержфонд (лист від 27.08.2024 № 53-3/425), Аграрний фонд (лист від 02.09.2024 № 40-02/147), Головне управління Держгеокадастру у Вінницькій області (лист від 13.08.2024 № 0-2-0.5-7501/2-24), Головне управління Держгеокадастру у Волинській області (лист від 19.08.2024 № 8-3-0.5-3394/2-24), Кілійське МУВГ (лист від 30.08.2024 № 1-16-16/434-24 з додатком) поінформували Рахункову палату про результати розгляду рішення Рахункової палати, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи.

Для усунення недоліків, виявлених під час проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата надала 23 рекомендації, у тому числі 17 – об'єктам контролю, виконання яких підлягають контролю.



Основні висновки, рекомендації та заходи, що були та мають бути вжиті для усунення виявлених недоліків:

1. Висновки Рахункової палати

1.1. Під час аудиту виявлено недоліки при впровадженні єдиної облікової політики для суб'єктів державного сектору, підпорядкованих Мінагрополітики, а також встановлено, що процес консолідації фінансової звітності здійснюється лише за окремими показниками.

✓ Облікова політика та консолідація фінансової звітності

Єдина облікова політика для подібних операцій та інших подій за схожими обставинами не впроваджена для суб'єктів державного сектору, підпорядкованих Мінагрополітики. Консолідація фінансової звітності здійснюється лише за окремими показниками.

Процес консолідації фінансової та зведення бюджетної звітності відбувається в програмному забезпеченні АС «Є-Звітність». Контрольні інструменти АС «Є-Звітність» перевіряють дані фінансової і бюджетної звітності щодо відсутності помилок, бюджетну звітність – у частині відповідності аналогічним даним, відображеним у бухгалтерському обліку органів Державної казначейської служби України (далі – Казначейство), а також здійснюють звіряння даних форм фінансової та бюджетної звітності. Водночас щодо активів (крім залишків коштів на реєстраційних рахунках) та власного капіталу система контроль не здійснює. Отже, засоби АС «Є-Звітність» фактично здійснюють зведення фінансової звітності.

1.2. Встановлено суттєві суми викривлень на рівні консолідованого балансу Мінагрополітики.

✓ Основні засоби

Зниження балансової вартості основних засобів у сумі 40 756,0 тис. грн зумовлено:

- заниженням в обліку Кілійським МУВГ вартості земельних ділянок на суму 41 324,1 тис. грн;

- завищенням в обліку Кілійським МУВГ вартості основних засобів через відображення в обліку земснаряда вартістю 384,5 тис. грн, який не введений в експлуатацію та є незавершеними капітальними інвестиціями;

- завищенням установами Держгеокадастру балансової вартості основних засобів на 183,6 тис. грн (первісна вартість основних засобів становить 2 018,3 тис. грн, сума зносу – 1 834,7 тис. гривень).

✓ Інша поточна дебіторська заборгованість

Безпідставне відображення в бухгалтерському обліку та звітності іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 258 765,6 тис. гривень. Аграрний фонд визнав у бухгалтерському обліку заборгованість держави перед Аграрним фондом з метою здійснення товарних або фінансових інтервенцій на організованому аграрному ринку України. Слід зазначити, що згідно з підпунктом 3 пункту 2 розділу I Закону України від 05 листопада 2020 року № 985-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо функціонування Державного аграрного реєстру та удосконалення державної підтримки



виробників сільськогосподарської продукції» внесено зміни до Закону України від 24 червня 2004 року № 1877-IV «Про державну підтримку сільського господарства України» та виключено розділ II «Державне регулювання цін окремих видів сільськогосподарської продукції та Аграрний фонд».

✓ **Інші поточні зобов'язання**

Заниження інших поточних зобов'язань у сумі 47 873,2 тис. грн зумовлено:

- заниженням Аграрним фондом суми зобов'язань у зв'язку з невідображенням у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності зобов'язань з ПДВ, донарахованого у 2023 році Головним управлінням Державної податкової служби у м. Києві за серпень 2020 року, в сумі 59 419,7 тис. грн і водночас завищення суми зобов'язань у зв'язку з відображенням в обліку зобов'язань з ПДВ у сумі 622,9 тис. грн за податковою декларацією Аграрного фонду за серпень 2020 року, яку не прийнято Головним управлінням Державної податкової служби у Шевченківському районі м. Києва;

- завищенням Мінагрополітики (центрального апарату) інших поточних зобов'язань у сумі 10 923,6 тис. грн унаслідок відображення в обліку кредиторської заборгованості, що виникла в минулих роках через недофінансування суб'єктів господарювання, які перебувають у стані припинення та/або визнані банкрутом (за бюджетними програмами «Фінансова підтримка заходів в агропромисловому комплексі» (КПКВК 2801180) та «Фінансова підтримка створення оптових ринків сільськогосподарської продукції» (КПКВК 2801520)).

2. Рекомендації Рахункової палати:

2.1. Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо:

2.1.1. Забезпечення виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2022 року № 714-р «Про передачу цілісних майнових комплексів державних підприємств, установ та організацій до сфери управління Державного агентства з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм».

2.1.2. Затвердження порядку списання заборгованості за кредитами з бюджету суб'єктів господарювання, визнаних у встановленому порядку банкрутами, вимоги щодо погашення заборгованості яких не задоволені у зв'язку з недостатністю їхніх активів і стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення юридичної особи у зв'язку з визнанням її банкрутом.

2.2. Мінфіну вжити заходів щодо:

2.2.1. Удосконалення нормативно-правових актів з питань бухгалтерського обліку активів у частині визначення порядку обліку майна підприємств, установ та організацій, яке знищене повністю або зруйноване частково внаслідок збройної агресії РФ.

2.2.2. Урегулювання питання бухгалтерського обліку та відображення у звітності кредиторської заборгованості, яка виникла внаслідок виконання рішень судів боржниками, які є розпорядниками бюджетних коштів.



2.2.3. Розроблення спільно з Казначейством методології (алгоритму) процесу консолідації фінансової звітності суб'єктами державного сектору (передбачення інструменту контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації під час складання такої звітності).

2.2.4. Впровадження спільно з Казначейством змін до програмного 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.

2.3. **Мінагрополітики** вжити заходів щодо:

2.3.1. Визначення, погодження та застосування суб'єктами державного сектору, підпорядкованими Мінагрополітики, єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.

2.3.2. Дотримання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312 (далі – НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»), та вжиття дієвих заходів внутрішнього контролю щодо забезпечення достовірності обліку основних засобів.

2.3.3. Проведення інвентаризації іншої поточної дебіторської заборгованості минулих років, яка утворилась внаслідок надання суб'єктам господарювання відповідно до рішень Кабінету Міністрів України у 1998–1999 роках фінансової допомоги на поворотній основі; встановлення суб'єктів господарювання – боржників, а також підтвердження сум дебіторської заборгованості.

2.3.4. Проведення інвентаризації кредиторської заборгованості, що виникла внаслідок недофінансування в минулих роках суб'єктів господарювання, які перебувають у стані припинення у зв'язку з визнанням їх банкрутами та/або щодо яких порушено справу про банкрутство, і забезпечення її списання з балансу Мінагрополітики; вжиття належних заходів внутрішнього контролю щодо обліку зобов'язань.

2.3.5. Повернення ДП «Спецагролізинг» заборгованості в сумі 133 258,8 тис. грн за надану у 2010–2018 роках безвідсоткову позику на поворотній основі; відображення в бухгалтерському обліку як простроченої довгострокової дебіторської заборгованості в сумі 133 258,8 тис. грн на підставі первинних документів відповідно до вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 року № 372, зареєстрованим у Міністерстві юстиції



України 16 квітня 2014 року за № 426/25203, і Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215.

2.4. Держгеокадастру вжити заходів щодо:

2.4.1. Забезпечення єдиних підходів до обліку головними управліннями Держгеокадастру паперової технічної документації з інвентаризації земель та іншої технічної документації.

2.4.2. Ухвалення рішення щодо подальшого обліку/списання нематеріальних активів, які не використовуються внаслідок втрати актуальності та не відповідають визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313 (далі – НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи»), критеріям визнання нематеріальних активів.

2.4.3. Ухвалення рішення щодо подальшого обліку/списання основних засобів, які не використовуються та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» критеріям визнання активів.

2.5. Держрибагентству вжити заходів щодо:

2.5.1. Ухвалення рішення про подальший облік/списання нематеріальних активів, які не використовуються внаслідок втрати актуальності та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи» критеріям визнання нематеріальних активів.

2.5.2. Забезпечення оформлення права постійного користування земельними ділянками, які перебувають у користуванні територіальних органів Держрибагентства та міжрайонних управлінь водного господарства, що належать до сфери управління Держрибагентства; визначення першочерговості такого оформлення з урахуванням фінансових ресурсів та наслідків збройної агресії РФ; забезпечення при здійсненні обліку нефінансових активів, зокрема земельних ділянок, дотримання вимог НП(С)БОДС 121 «Основні засоби».

2.6. Укрдержфонду з метою забезпечення дотримання вимог Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215:

- довгострокову дебіторську заборгованість, відображену в бухгалтерському обліку на рахунках, які належать до 6-го класу «Зобов'язання», відобразити на рахунках 2-го класу «Фінансові активи»;

- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, яка обліковується на субрахунку 6013 «Інші довгострокові позики», та безнадійну заборгованість (субрахунок 6011 «Довгострокові кредити банків»)



обліковувати на субрахунку 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями»;

- інші поточні зобов'язання (кредиторська заборгованість Укрдержфонду перед фермерськими господарствами за КПКВК 2801500 «Підтримка фермерських господарств та інших виробників сільськогосподарської продукції»), які обліковуються на субрахунку 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги», обліковувати на субрахунку 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами».

2.7. Аграрному фонду з метою забезпечення правильності відображення дебіторської заборгованості та зобов'язань у фінансовій звітності здійснити коригування в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, суму якої завищено на 258 765,6 тис. грн внаслідок безпідставного визнання в бухгалтерському обліку заборгованості держави перед Аграрним фондом, а також зобов'язань з податку на додану вартість, які занижено на 59 419,7 тис. грн і водночас завищено на 622,9 тис. грн; вживати належних заходів внутрішнього контролю щодо обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань.

2.8. Головному управлінню Держгеокадастру у Вінницькій області та Головному управлінню Держгеокадастру у Волинській області ухвалити рішення щодо подальшого обліку/списання основних засобів, які не використовуються та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» критеріям визнання активів.

2.9. Кілійському МУВГ з метою забезпечення належного обліку та подальшого використання і утримання державного житлового фонду ініціювати передачу житлового будинку, розташованого в м. Кілія, вул. Миру, 7, який перебуває в оперативному управлінні Кілійського МУВГ, з державної у комунальну власність відповідно до Закону України від 03 березня 1998 року № 147/98 «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності».

3. Перелік запланованих об'єктами контролю заходів:

Мінагрополітики листом від 05.09.2024 № 21-1910-05.1/23419 надало План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:
на рекомендацію 2.3.1:

3.1. До 01.11.2024 – підготовка рекомендаційного листа суб'єктам державного сектору, підпорядкованих Мінагрополітики, щодо необхідності створення єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.

У разі необхідності – внесення змін до їх облікової політики та подання на узгодження до органу вищого рівня.

на рекомендацію 2.3.2:

3.2. До 01.12.2024 – після проведення річної інвентаризації основних засобів, строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційну вартість яких



буде змінено, у разі прийняття рішення про доцільність подальшого їх використання і для забезпечення достовірності обліку основних засобів, дані будуть відображені як зміни облікових оцінок відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629.

на рекомендацію 2.3.3:

3.3. До 01.12.2024 – інвентаризація іншої поточної дебіторської заборгованості минулих років буде проведена під час річної інвентаризації.

на рекомендацію 2.3.4:

3.4. До 01.10.2024 – підготовка наказу для проведення інвентаризації кредиторської заборгованості.

на рекомендацію 2.3.5:

3.5. До 01.09.2024 – на підставі рекомендацій Рахункової палати буде відображено в бухгалтерському обліку, як прострочену дебіторську заборгованість та перенесено ДП «Спецагролізинг» в сумі 133 258,8 тис. грн на субрахунок Дт 2032 «Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету».

Держгеокадастр листом від 02.09.2024 № 8-28-0.163-9144/2-24 надав наказ від 02.09.2024 № 257, яким затверджено План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:

на рекомендацію 2.4.1:

3.6. До 01.10.2024 – надіслати звернення до Мінфіну для отримання роз'яснень щодо списання паперової технічної документації з інвентаризації земель та іншої технічної документації, у тому числі тієї, що на даний час не відповідає критеріям визначення активів чи втратила актуальність, або доцільності та забезпечення правильності її подальшого обліку згідно з чинним законодавством та забезпечення правильності її подальшого обліку згідно з чинним законодавством.

на рекомендацію 2.4.2:

3.7. До 01.10.2024 – залучення експертних організацій для підтвердження факту втрати актуальності активів з отриманням висновку для ухвалення рішення щодо обліку/списання.

на рекомендацію 2.4.3:

3.8. До 01.10.2024 – списання основних засобів, які не використовуються та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» критеріям визнання активів.

Держрибагентство листом від 28.08.2024 № 3-9.3-11/5687-24 надало наказ від 26.08.2024 № 400, яким затверджено План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:

на рекомендацію 2.5.1:



3.9. До 23.08.2024 – створення комісії з питань визначення можливості подальшого використання програмного забезпечення «Інформаційна система рибальства Державного агентства рибного господарства України».

До 23.08.2024 – прийняття рішення про можливість подальшого використання програмного забезпечення «Інформаційна система рибальства Державного агентства рибного господарства України».

До 15.09.2024 – підготовка переліку документів відповідно до постанови Уряду від 08 листопада 2007 № 1314 Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності з метою погодження Мінагрополітики списання з балансу програмного забезпечення та надсилання до Міністерства листа про погодження списання.

Після отримання погодження списання від Мінагрополітики – списання з балансу Держрибагентства.

на рекомендацію 2.5.2:

3.10. До 31.12.2027 – наказом від 18.09.2024 № 437 затверджено план заходів щодо оформлення права постійного користування земельними ділянками, які перебувають у користуванні територіальних органів Держрибагентства.

Укрддержфонд листом від 27.08.2024 № 53-3/425 надав План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:

на рекомендацію 2.6.1:

3.11. До 01.10.2024 – довгострокову дебіторську заборгованість, відображену в бухгалтерському обліку на рахунках, які належать до 6-го класу «Зобов'язання», відобразити на рахунках 2-го класу «Фінансові активи».

на рекомендацію 2.6.2:

3.12. До 01.10.2024 – поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, яка обліковується на субрахунку 6013 «Інші довгострокові позики», та безнадійну заборгованість (субрахунок 6011 «Довгострокові кредити банків») обліковувати на субрахунку 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями».

на рекомендацію 2.6.3:

3.13. До 01.10.2024 – інші поточні зобов'язання (кредиторська заборгованість Укрддержфонду перед фермерськими господарствами за КПКВК 2801500 «Підтримка фермерських господарств та інших виробників сільськогосподарської продукції») перенесено з субрахунку 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги» на субрахунок 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Аграрний фонд листом від 02.09.2024 № 40-02/147 надав План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:

на рекомендацію 2.7.1:

3.14. До 30.08.2024 – коригування дебіторської заборгованості за рахунком 2711.0 «Розрахунки за коштами на формування ДіФ» 258 765,6 тис. гривень.



До 30.08.2024 – коригування кредиторської заборгованості за рахунком 6311.2 «Розрахунки з бюджетом по ПДВ» на суму 622,9 тис. гривень.

Після прийняття відповідного рішення Київським окружним адміністративним судом – коригування кредиторської заборгованості за рахунком 6311.2 «Розрахунки з бюджетом по ПДВ» на суму 59 419,7 тис. гривень.

Постійно – рекомендації Рахункової палати буде враховано під час подальшої роботи ведення бухгалтерського обліку Аграрного фонду.

Головне управління Держгеокадастру у Вінницькій області листом від 13.08.2024 № 0-2-0.5-7501/2-24 надало затверджений наказом від 09.08.2024 № 56 План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:
на рекомендацію 2.8.1:

3.15. До 01.10.2024 – здійснити коригування:

- за субрахунком 1116 "Необоротні матеріальні активи спецпризначення", зменшити первісну вартість 14 активів на 197,96 тис. грн;
- за субрахунком 1412.16 "Знос необоротних матеріальних активів спецпризначення" зменшити суму зносу на 108,1 тис. гривень.

Головне управління Держгеокадастру у Волинській області листом від 19.08.2024 № 8-3-0.5-3394/2-24 надало затверджений наказом від 19.08.2024 № 42 План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:
на рекомендацію 2.8.1:

3.16. До 24.09.2024 – отримати дозвіл від Держгеокадастру щодо вилучення з балансу основних засобів.

До 01.10.2024:

- провести відображення на позабалансовому рахунку 073;
- здійснити бухгалтерські проведення.

Кілійське МУВГ листом від 30.08.2024 № 1-16-16/434-24 надало План заходів реагування на рішення Рахункової палати.

Відповідно до цього плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:
на рекомендацію 2.9.1:

3.17. До 01.12.2024 – передати житловий будинок за адресою: м. Кілія, вул. Миру, 7 до Кілійської територіальної громади.

4. Висновки щодо реалізованих об'єктом контролю заходів:

Виконання наданих Рахунковою палатою рекомендацій розпочато.

Одна з рекомендацій, надана Мінагрополітики щодо повернення довгострокової дебіторської заборгованості та забезпечення правильності її класифікації, виконана з наданням звітів про заборгованість за окремими програмами. Рекомендації, надані Укрдержфонду щодо забезпечення правильності обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань, виконані з представленням бухгалтерських довідок.



Оцінивши надану інформацію та документи, що підтверджують виконання рекомендацій (пропозицій), Рахункова палата дійшла висновків, що об'єкти контролю:

- виконали 4 рекомендації (пропозиції);
- почали впровадження 13 рекомендацій (пропозицій).

Статус впровадження рекомендацій (пропозицій) детально оцінено у додатку до інформаційного повідомлення.

Рахункова палата контролюватиме виконання рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про стан їх виконання.

Заступник Голови
Рахункової палати

Сергій КЛЮЧКА



Додаток

до Інформаційного повідомлення
про виконання Рішення Рахункової палати
від 23.07.2024 № 35-4

Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій)

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
1	Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо:			
1.1	Забезпечення виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2022 року № 714-р «Про передачу цілісних майнових комплексів державних підприємств, установ та організацій до сфери управління Державного агентства з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм».	Доручення Прем'єр-міністра України Д. Шмигала від 13.08.2024 № 25206/2/1-24 до листа Рахункової палати від 01.08.2024 № 07-2720 та звернення Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 06.08.2024 № 04-13/12-2024/173195 (Висоцькому Т. М., Марченку С. М., Стрільцю Р. О., Янчуку М. О., Клименку І. М.): розглянути, вжити заходів, про результати поінформувати; з питань, що потребують прийняття рішень Уряду, подати пропозиції. Прийнято постанову Кабінету Міністрів України від 06 серпня 2024 № 890 «Деякі питання управління об'єктами водогосподарського комплексу».	Постановою Кабінету Міністрів України від 06 серпня 2024 №890 «Деякі питання управління об'єктами водогосподарського комплексу», зокрема, внесені зміни у додаток до розпорядження № 714 у частині виключення із Переліку цілісних майнових комплексів державних підприємств, установ та організацій, що передаються до сфери управління Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та	Закрито – втратило актуальність



Рахункова палата
№ 35-4 від 02.10.2024
КБП: Гарбуз М. Ю. 02.10.2024 14:07
3FADA9288358EC00304000000C9F42F004454D800

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
			<p>міжрайонного управління водного господарства, Виноградівського міжрайонного управління водного господарства, Мукачівського міжрайонного управління водного господарства, Тячівського міжрайонного управління водного господарства та Державної організації (установа, заклад) «Ужгородське міжрайонне управління водного господарства».</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2022 № 714-р «Про передачу цілісних майнових комплексів державних підприємств, установ та організацій до сфери управління Державного агентства з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм» виконане.</p>	
1.2	Затвердження порядку списання заборгованості за кредитами з бюджету	Дано доручення Прем'єр-міністра України Д. Шмигала від 13.08.2024		Розпочато



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	суб'єктів господарювання, визнаних у встановленому порядку банкрутами, вимоги щодо погашення заборгованості яких не задоволені у зв'язку з недостатністю їхніх активів і стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення юридичної особи у зв'язку з визнанням її банкрутом.	№ 25206/2/1-24 до листа Рахункової палати від 01.08.2024 № 07-2720 та звернення Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 06.08.2024 № 04-13/12-2024/173195 (Висоцькому Т. М., Марченку С. М., Стрільцю Р. О., Янчуку М. О., Клименку І. М.): розглянути, вжити заходів, про результати поінформувати; з питань, що потребують прийняття рішень Уряду, подати пропозиції.		
2	Міністерству фінансів України (далі – Мінфін) вжити заходів щодо:	Лист Мінфіну від 04.09.2024 № 06020-09-7/25816		
2.1	Удосконалення до 01.10.2024 нормативно-правових актів з питань бухгалтерського обліку активів у частині визначення порядку обліку майна підприємств, установ та організацій, яке знищене повністю або зруйноване частково внаслідок збройної агресії РФ.			Закрито – керівництво приймає ризик
2.2	Урегулювання до 01.01.2025 питання бухгалтерського обліку та відображення у звітності кредиторської заборгованості, яка виникла внаслідок виконання рішень судів боржниками, які є розпорядниками бюджетних коштів.			Закрито – керівництво приймає ризик
2.3	Розроблення до 01.01.2025 спільно з Державною казначейською службою України методології (алгоритму) процесу			Закрито – керівництво



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	консолідації фінансової звітності суб'єктами державного сектору (передбачення інструменту контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації під час складання такої звітності).			приймає ризик
2.4	Упровадження до 01.07.2025 спільно з Державною казначейською службою України змін до програмного 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.			Закрито – керівництво приймає ризик
3	Міністерству аграрної політики та продовольства України (далі – Мінагрополітики) вжити заходів щодо:	Мінагрополітики листом від 05.09.2024 № 21-1910-05.1/23419 надано План заходів реагування на рішення Рахункової палати.		
3.1	Визначення, погодження та застосування до 01.11.2024 суб'єктами державного сектору, підпорядкованими Мінагрополітики, єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.	До 01.11.2024 – підготовка рекомендаційного листа суб'єктам державного сектору, підпорядкованих Мінагрополітики, щодо необхідності створення єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.		Розпочато



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		У разі необхідності внесення змін до їх облікової політики та подання на узгодження до органу вищого рівня.		
3.2	Дотримання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312 (далі – НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»), та вжиття до 01.09.2024 дієвих заходів внутрішнього контролю щодо забезпечення достовірності обліку основних засобів.	До 01.12.2024 – після проведення річної інвентаризації основних засобів, строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість яких буде змінена, у разі прийняття рішення про доцільність подальшого їх використання і для забезпечення достовірності обліку основних засобів, дані будуть відображені як зміни облікових оцінок відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629.		Розпочато
3.3	До 01.12.2024 – проведення інвентаризації іншої поточної дебіторської заборгованості минулих років, яка утворилась внаслідок надання суб'єктам господарювання відповідно до рішень Кабінету Міністрів України у 1998–1999 роках фінансової допомоги на поворотній основі; встановлення суб'єктів господарювання – боржників, а також підтвердження сум дебіторської заборгованості.	До 01.12.2024 – інвентаризація іншої поточної дебіторської заборгованості минулих років буде проведена під час річної інвентаризації.		Розпочато



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
3.4	До 01.10.2024 – проведення інвентаризації кредиторської заборгованості, що виникла внаслідок недофінансування в минулих роках суб'єктів господарювання, які перебувають у стані припинення у зв'язку з визнанням їх банкрутами та/або щодо яких порушено справу про банкрутство, і забезпечення її списання з балансу Мінагрополітики; вжиття належних заходів внутрішнього контролю щодо обліку зобов'язань.	До 01.10.2024 – підготовка наказу для проведення інвентаризації кредиторської заборгованості.		Розпочато
3.5	До 01.09.2024 – повернення ДП «Спецагролізинг» заборгованості в сумі 133 258,8 тис. грн за надану у 2010–2018 роках безвідсоткову позику на поворотній основі; відображення в бухгалтерському обліку як простроченої довгострокової дебіторської заборгованості в сумі 133 258,8 тис. грн на підставі первинних документів відповідно до вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 року № 372, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 року за № 426/25203, і Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в	До 01.09.2024 – відображено в бухгалтерському обліку, як прострочену дебіторську заборгованість та перенесено ДП «Спецагролізинг» у сумі 133 258,8 тис. грн» на субрахунок Дт 2032 «Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету». Надано звіти про заборгованість за окремими програмами (форма № 7д.1) на 01.09.2024 за загальним та спеціальними фондами (КПКВК 2801490).		Виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219.			
4	Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр) вжити заходів щодо:	Листом Держгеокадастру від 02.09.2024 № 8-28-0.163-9144/2-24 надано наказ Держгеокадастру від 02.09.2024 № 257, яким затверджено План заходів реагування на рішення Рахункової палати.		
4.1	Забезпечення до 01.10.2024 єдиних підходів до обліку головними управліннями Держгеокадастру паперової технічної документації з інвентаризації земель та іншої технічної документації.	До 01.10.2024 – надіслати звернення до Мінфіну для отримання роз'яснень щодо списання техдокументації та забезпечення правильності її подальшого обліку.		Розпочато
4.2	Ухвалення до 01.10.2024 рішення щодо подальшого обліку/списання нематеріальних активів, які не використовуються внаслідок втрати актуальності та не відповідають визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313 (далі – НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи»), критеріям визнання нематеріальних активів.	До 01.10.2024 – залучення експертних організацій для підтвердження факту втрати актуальності активів з отриманням висновку для ухвалення рішення щодо обліку/списання.		Розпочато



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
4.3	Ухвалення до 01.10.2024 рішення щодо подальшого обліку/списання основних засобів, які не використовуються та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» критеріям визнання активів.	До 01.10.2024 – списати основні засоби, які не використовуються, та не відповідають критеріям ОЗ.		Розпочато
5	Державному агентству України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм (далі – Держрибагентство) вжити заходів щодо:	Листом Держрибагентства від 28.08.2024 № 3-9.3-11/5687-24 надано наказ від 26.08.2024 № 400, яким затверджено План заходів реагування на рішення Рахункової палати.		
5.1	Ухвалення до 01.10.2024 рішення про подальший облік/списання нематеріальних активів, які не використовуються внаслідок втрати актуальності та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи» критеріям визнання нематеріальних активів.	Наказом Держрибагентства від 21.08.2024 № 392, зі змінами від 12.09.2024 № 423, створено Комісію з визначення можливості подальшого використання програмного забезпечення "Інформаційна система рибальства Держводагентства" у кількості 10 осіб. Зазначеною Комісією на засіданні 12.09.2024 (протокол № 1) рекомендовано списати програмне забезпечення. До 15.09.2024 – підготовка переліку документів відповідно до постанови Уряду від 08 листопада 2007 № 1314 Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності з метою погодження Мінагрополітики списання з балансу програмного		Розпочато



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		забезпечення та надсилання до Міністерства листа про погодження списання. Після отримання цього погодження від Мінагрополітики – списання з балансу Держрибагентства.		
5.2	Забезпечення оформлення права постійного користування земельними ділянками, які перебувають у користуванні територіальних органів Держрибагентства та міжрайонних управлінь водного господарства, що належать до сфери управління Держрибагентства; визначення першочерговості такого оформлення з урахуванням фінансових ресурсів та наслідків збройної агресії РФ; забезпечення при здійсненні обліку нефінансових активів, зокрема земельних ділянок, дотримання вимог НП(С)БОДС 121 «Основні засоби».	Наказом від 18.09.2024 № 437 затверджено План заходів щодо оформлення права постійного користування земельними ділянками, які перебувають у користуванні територіальних органів Держрибагентства, – до 31.12.2027.		Розпочато
6	Українському державному фонду підтримки фермерських господарств (далі – Укрдержфонд) до 01.10.2024:	Листом Укрдержфонду від 27.08.2024 № 53-3/425 надано План заходів реагування на рішення Рахункової палати.		
6.1	Довгострокову дебіторську заборгованість, відображену в бухгалтерському обліку на рахунках, які належать до 6-го класу «Зобов'язання», відобразити на рахунках 2-го класу «Фінансові активи».	Дебіторську заборгованість, відображено на рахунках 2-го класу «Фінансові активи» та надано Бухгалтерську довідку № 14 від 24.07.2024.		Виконано
6.2	Поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, яка обліковується на	Поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та		Виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	субрахунку 6013 «Інші довгострокові позики», та безнадійну заборгованість (субрахунок 6011 «Довгострокові кредити банків») обліковувати на субрахунку 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями».	безнадійну заборгованість обліковано на субрахунку 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями» та надано Бухгалтерську довідку № 14 від 24.07.2024.		
6.3	Інші поточні зобов'язання (кредиторська заборгованість Укрдержфонду перед фермерськими господарствами за КПКВК 2801500 «Підтримка фермерських господарств та інших виробників сільськогосподарської продукції»), які обліковуються на субрахунку 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги», обліковувати на субрахунку 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами».	Інші поточні зобов'язання (кредиторська заборгованість Укрдержфонду перед фермерськими господарствами за КПКВК 2801500 «Підтримка фермерських господарств та інших виробників сільськогосподарської продукції») обліковано на субрахунку 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами» та додано Бухгалтерську довідку № 18 від 24.07.2024.		Виконано
7	Аграрному фонду до 01.10.2024:	Листом Аграрного фонду від 02.09.2024 № 40-02/147 надано План заходів реагування на рішення Рахункової палати.		
7.1	Здійснити коригування в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, суму якої завищено на 258 765,6 тис. грн внаслідок безпідставного визнання в бухгалтерському обліку заборгованості держави перед Аграрним фондом, а також зобов'язань з податку на додану вартість, які занижено на 59 419,7 тис. грн і водночас завищено на 622,9 тис. грн; вживати	Проведено коригування дебіторської заборгованості за рахунком 2711.0 "Розрахунки за коштами на формування ДЦФ" на 258 765,6 тис. грн та кредиторської заборгованості за рахунком 6311.2 "Розрахунки з бюджетом по ПДВ" на 622,9 тис. грн – надано Меморіальний ордер № 17 за серпень 2024 та Оборотно-сальдову		Розпочато



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	належних заходів внутрішнього контролю щодо обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань.	відомість за січень – серпень 2024 року. Після прийняття рішення Київським окружним адміністративним судом міста Києва провести коригування кредиторської заборгованості за рахунком 6311.2 "Розрахунки з бюджетом по ПДВ" на суму 59 419,7 тис. гривень.		
8	Головному управлінню Держгеокадастру у Вінницькій області до 01.10.2024:	Листом Головного управління у Вінницькій обл. від 13.08.2024 № 0-2-0.5-7501/2-24 надано затверджений наказом від 09.08.2024 № 56 План заходів реагування на рішення Рахункової палати.		
8.1	Ухвалити рішення щодо подальшого обліку/списання основних засобів, які не використовуються та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» критеріям визнання активів.	До 01.10.2024 – здійснити коригування: - за субрахунком 1116 "Необоротні матеріальні активи спецпризначення" зменшити первісну вартість 14 активів на 197,96 тис. грн; - за субрахунком 1412.16 "Знос необоротних матеріальних активів спецпризначення" зменшити суму зносу на 108,1 тис. гривень.		Розпочато
9	Головному управлінню Держгеокадастру у Волинській області до 01.10.2024:	Листом Головного управління Держгеокадастру у Волинській обл. від 19.08.2024 № 8-3-0.5-3394/2-24 надано затверджений наказом від 19.08.2024 № 42 План заходів		



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		реагування на рішення Рахункової палати.		
9.1	Ухвалити рішення щодо подальшого обліку/списання основних засобів, які не використовуються та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» критеріям визнання активів.	До 24.09.2024 – отримати дозвіл від Держгеокадастру щодо вилучення з балансу основних засобів До 01.10.2024: - провести відображення на позабалансовому рахунку 073; - здійснити бухгалтерські проведення.		Розпочато
10	Кілійському міжрайонному управлінню водного господарства (далі – Кілійське МУВГ) до 01.12.2024:	Листом Кілійського МУВГ від 30.08.2024 № 1-16-16/434-24 надано План заходів реагування на рішення Рахункової палати.		
10.1	Ініціювати передачу житлового будинку, розташованого в м. Кілія, вул. Миру, 7, який перебуває в оперативному управлінні Кілійського МУВГ, з державної у комунальну власність відповідно до Закону України від 03 березня 1998 року № 147/98 «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності».	До 01.12.2024 – передати житловий будинок за адресою: м. Кілія, вул. Миру, 7, до Кілійської територіальної громади.		Розпочато

