



ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати

23.07.2024 № 35–4

**Звіт про результати фінансового аудиту
Міністерства аграрної політики та продовольства України
за 2023 рік**

Відповідальний:
заступник Голови
Рахункової палати
Сергій КЛЮЧКА

Київ

<http://www.rp.gov.ua>

ЗМІСТ

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
Звіт про результати фінансового аудиту Міністерства аграрної політики та продовольства України за 2023 рік.....	3
Думка із застереженням	3
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	9
2.1. Значні ризики викривлень консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.....	9
2.2. Інші результати аудиту	14
2.3. Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок	20
3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ.....	21
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом.....	21
3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту ..	30
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ	30
Додатки	32

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Керівникові Міністерства аграрної політики та продовольства України

Звіт про результати фінансового аудиту Міністерства аграрної політики та продовольства України за 2023 рік

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту, консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність Міністерства аграрної політики та продовольства України 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 фінансів України від 07 лютого 2017 року № 44), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 березня 2017 року за № 297/30165.

Основа для думки із застереженням

- **Обмеження аудиту**

Ми в достатньому обсязі отримали аудиторські докази щодо даних фінансової і бюджетної звітності, за винятком обмежень, що станом на 01.01.2024 у частині обсягу активів становлять 2 137 550,1 тис. грн, зобов'язань – 260 160,5 тис. грн, касових видатків за 2023 рік – 72 634,3 тис. грн, а саме:

✓ У зв'язку з тим що окремі розпорядники бюджетних коштів перебувають на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ (перелік визначено наказом Мінреінтеграції № 309¹), і на звітну дату не подали фінансової та бюджетної звітності, масштаб аудиту обмежено в частині вартості активів станом на 01.01.2024 – на суму 933 655,7 тис. грн; у частині зобов'язань – на 126 368,3 тис. грн; касових видатків за 2023 рік – на 72 634,3 тис. гривень.

¹ 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 23 грудня 2022 року за № 1668/39004.

Наша аудиторська думка щодо фінансової та бюджетної звітності за період, що закінчився 31.12.2023, була відповідним чином модифікована.

✓ Контрольній групі не надано первинної документації (договори, акти та ін.), що підтверджує достовірність у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 01.01.2024 сум довгострокової дебіторської заборгованості, іншої поточної дебіторської заборгованості та довгострокових зобов'язань за кредитами, тому Рахункова палата не може визначити, чи потрібні будь-які коригування в наведених нижче сумах. Враховуючи зазначене, до обмежень фінансового аудиту належать:

інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 806 204,0 тис. грн, у тому числі:

- 515 646,9 тис. грн – за розрахунками Аграрного фонду з дебіторами та кредиторами з податку на додану вартість (далі – ПДВ) за період з 2011 року по 2017 рік (не отримані на звітну дату податкові накладні) – суми ПДВ, які сплачуються при отриманні (купівлі) запасів та не належать до податкового кредиту (пункт 198.6 статті 198 Податкового кодексу України);

- 231 545,1 тис. грн – за розрахунками за об'єкти державного цінового регулювання Аграрного фонду (здійснюється претензійно-позовна робота);

- 59 012,0 тис. грн – внаслідок надання Міністерством аграрної політики та продовольства України (далі – Мінагрополітики, Міністерство) фінансової допомоги на поворотній основі сільськогосподарським підприємствам агропромислового комплексу у 1998–1999 роках відповідно до постанов та розпоряджень Кабінету Міністрів України;

запаси вартістю 264 430,6 тис. грн – об'єкти державного цінового регулювання, які надійшли Аграрному фонду в минулих роках (з 2007 року зберігаються на підприємствах). При цьому первинні документи щодо їх надходження відсутні, інвентаризація цих запасів у 2023 році не проводилась;

довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 133 259,8 тис. грн – прострочена заборгованість ДП «Спецагролізинг» перед Мінагрополітики;

довгострокові зобов'язання за кредитами в сумі 133 259,8 тис. грн – зобов'язання Мінагрополітики перед Державним бюджетом України за надану ДП «Спецагролізинг» безвідсоткову позику на поворотній основі згідно з укладеними договорами;

інші поточні зобов'язання в сумі 532,4 тис. грн – інша безнадійна кредиторська заборгованість Аграрного фонду, що планується до списання, у тому числі 406,3 тис. грн – за отриманими авансами відповідно до укладених біржових контрактів на постачання зерна та 126,1 тис. грн – страхування за укладеними біржовими контрактами.

• *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.

• *Встановлено суттєві суми викривлень на рівні консолідованого балансу Мінагрополітики, а саме:*

✓ **Основні засоби**

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

- заниженням в обліку Кілійським міжрайонним управлінням водного господарства (далі – Кілійське 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 Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр) 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 № 985² внесено зміни до Закону № 1877³ 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 (центральный апарат) 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)).

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 № 101⁴, Порядку № 419⁵, Порядку № 44⁶ і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для

² Закон 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» (набрав чинності з 04.12.2020).

³ Закон України від 24 червня 2004 року № 1877-IV «Про державну підтримку сільського господарства України».

⁴ 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.

⁵ Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419.

⁶ 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 2012 року № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 року за № 196/20509.

забезпечення 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 Мінагрополітики і контрольованих ним суб'єктів державного сектору.

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 помилок, а також підготовка звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість – високий рівень впевненості, при цьому вона не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення у разі його наявності. 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 і 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, згідно з якими член Рахункової палати і 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 оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів сум і тверджень, розкритих у цій 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 правдивого 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 Мінагрополітики, і загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності до Казначейства.

- Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

**Заступник Голови
Рахункової палати**

Сергій КЛЮЧКА

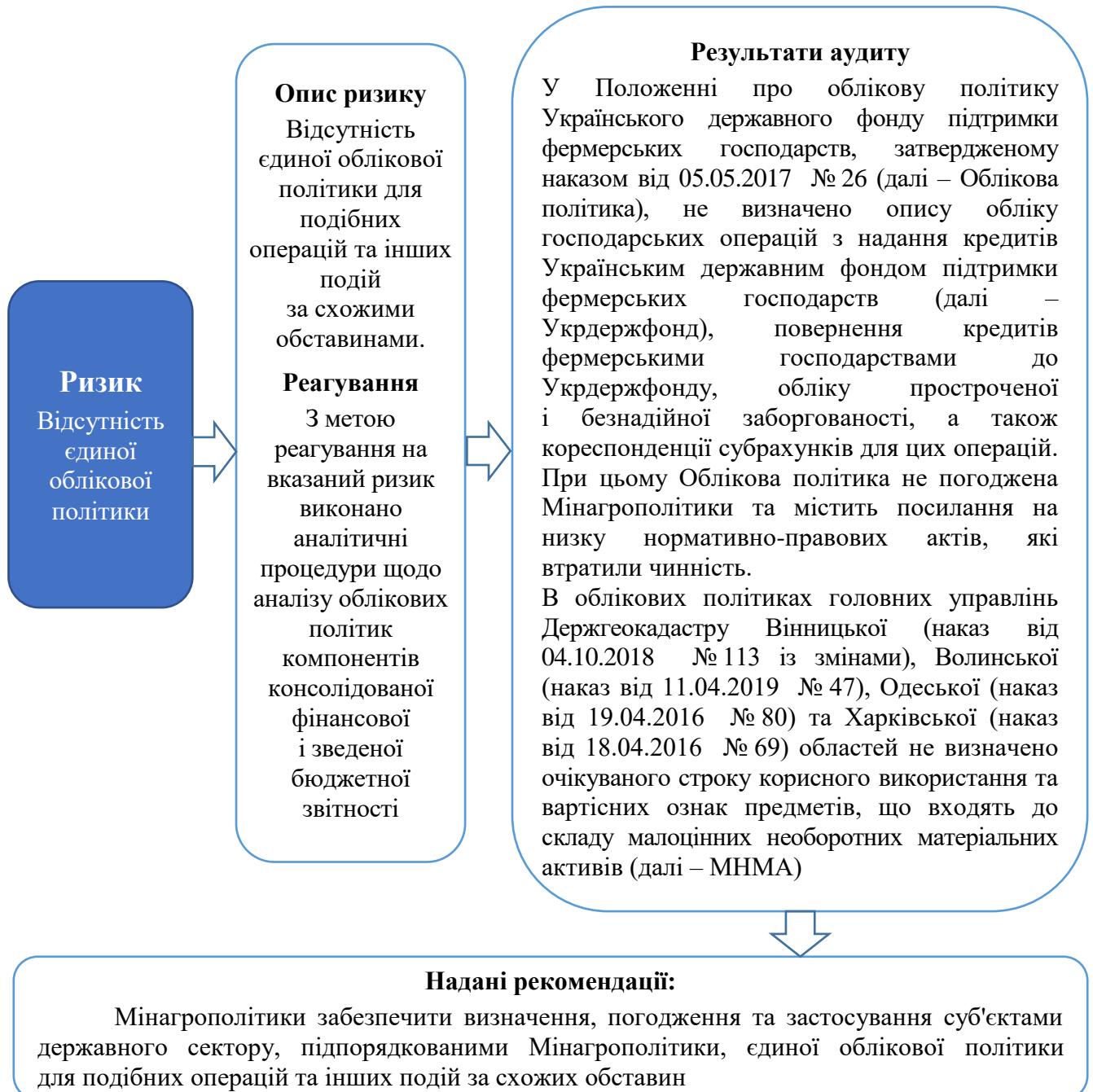
Вул. М. Коцюбинського, 7,
м. Київ, 01054

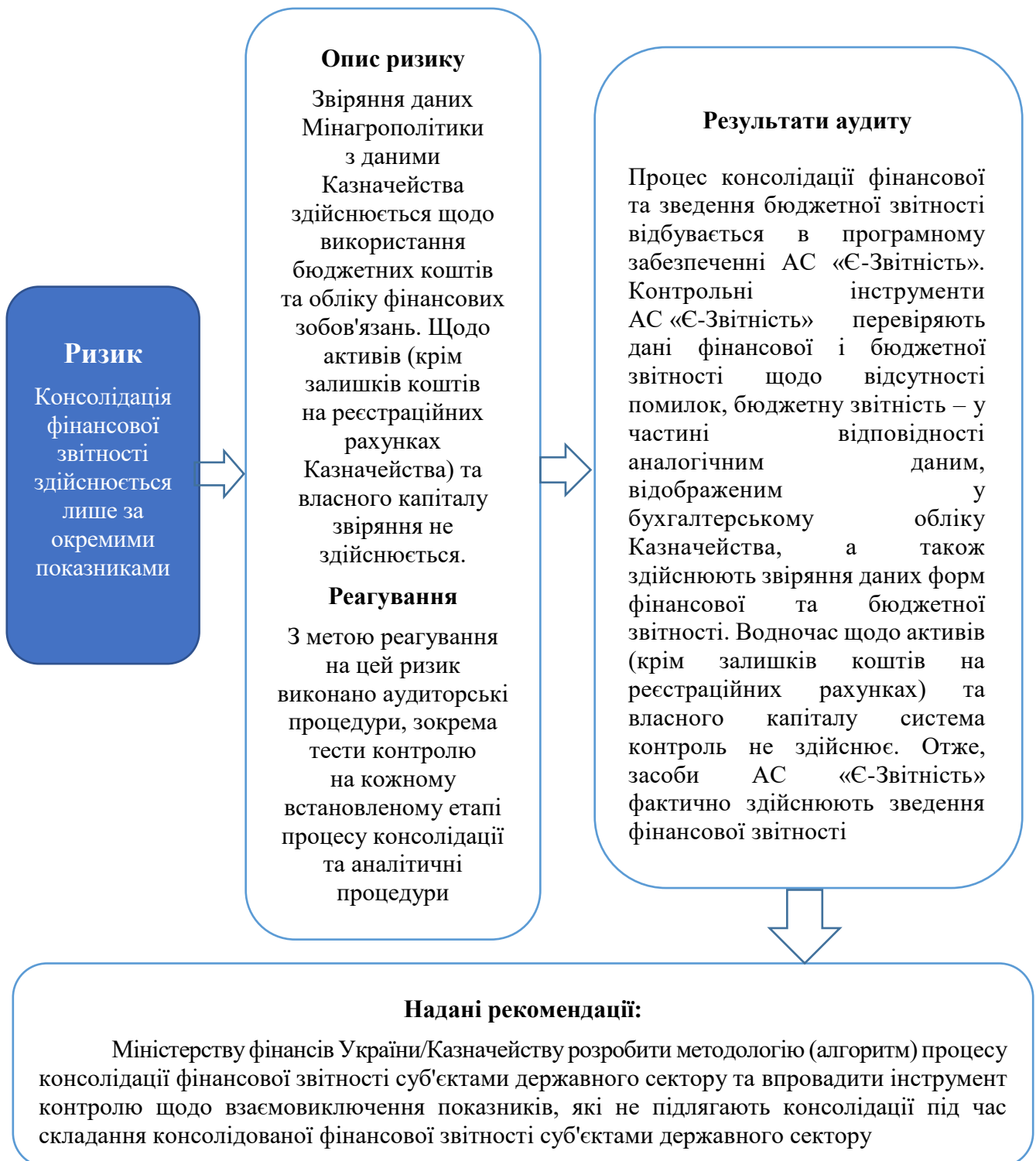
(дата)

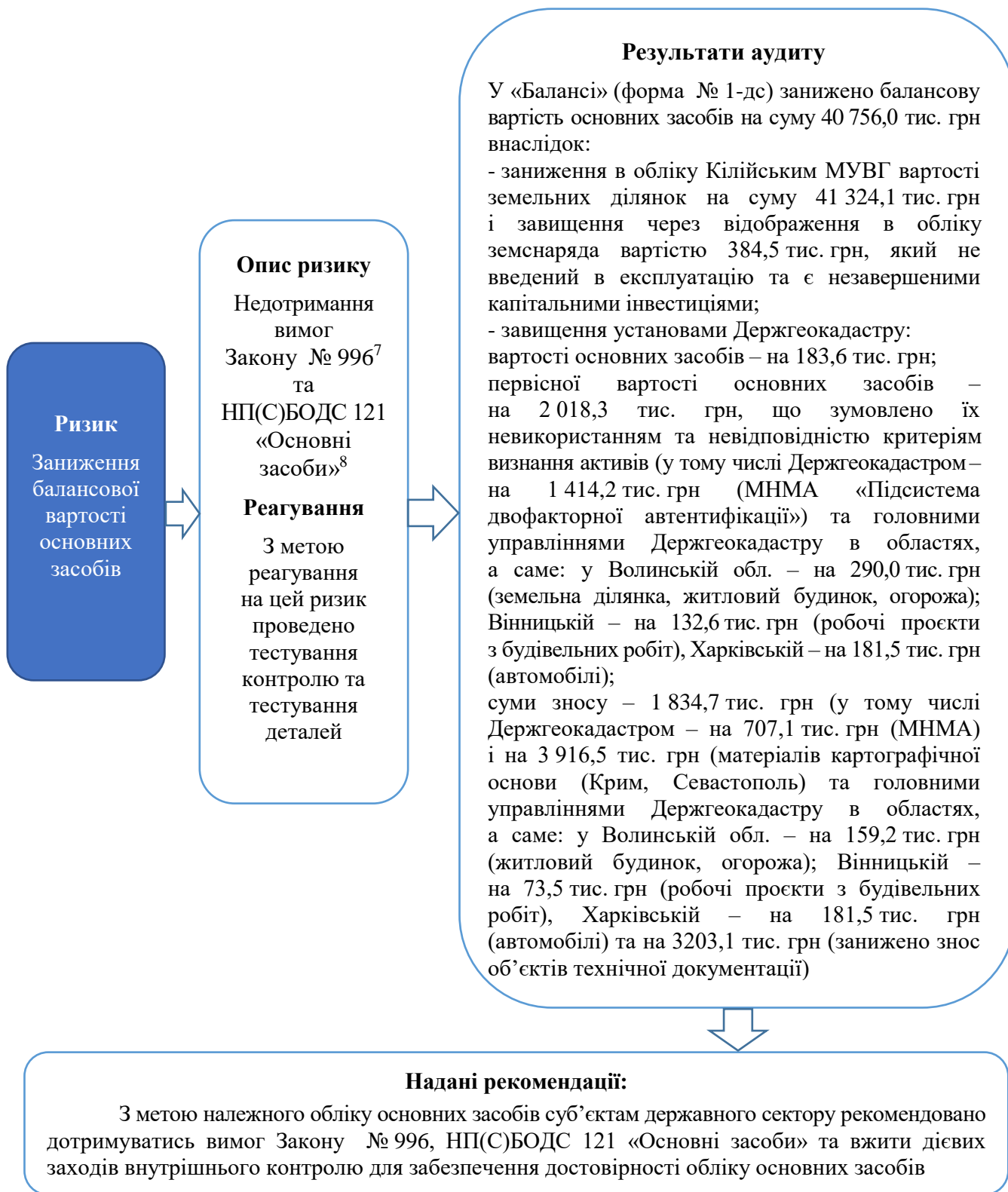
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. Значні ризики викривлень консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності

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

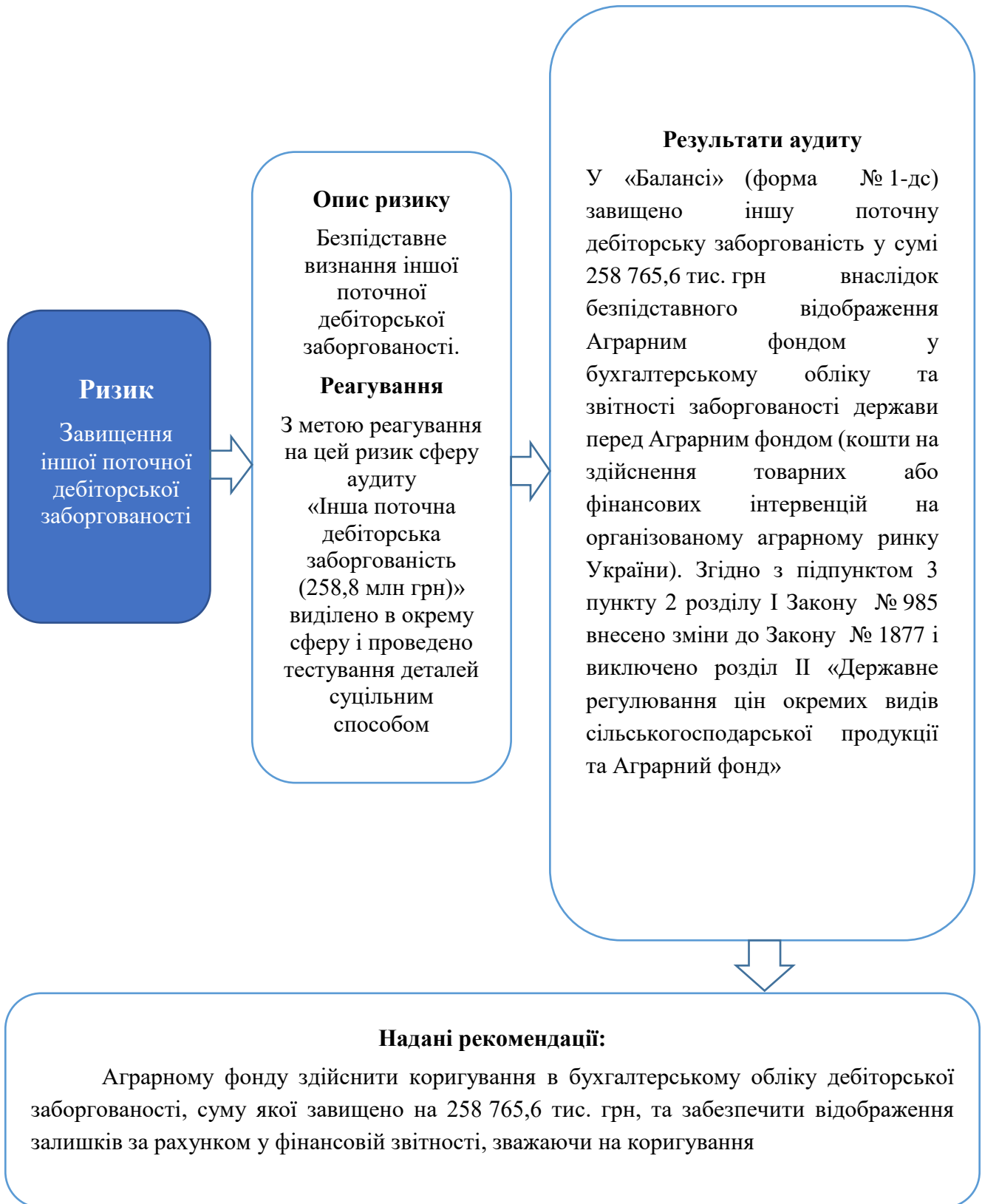


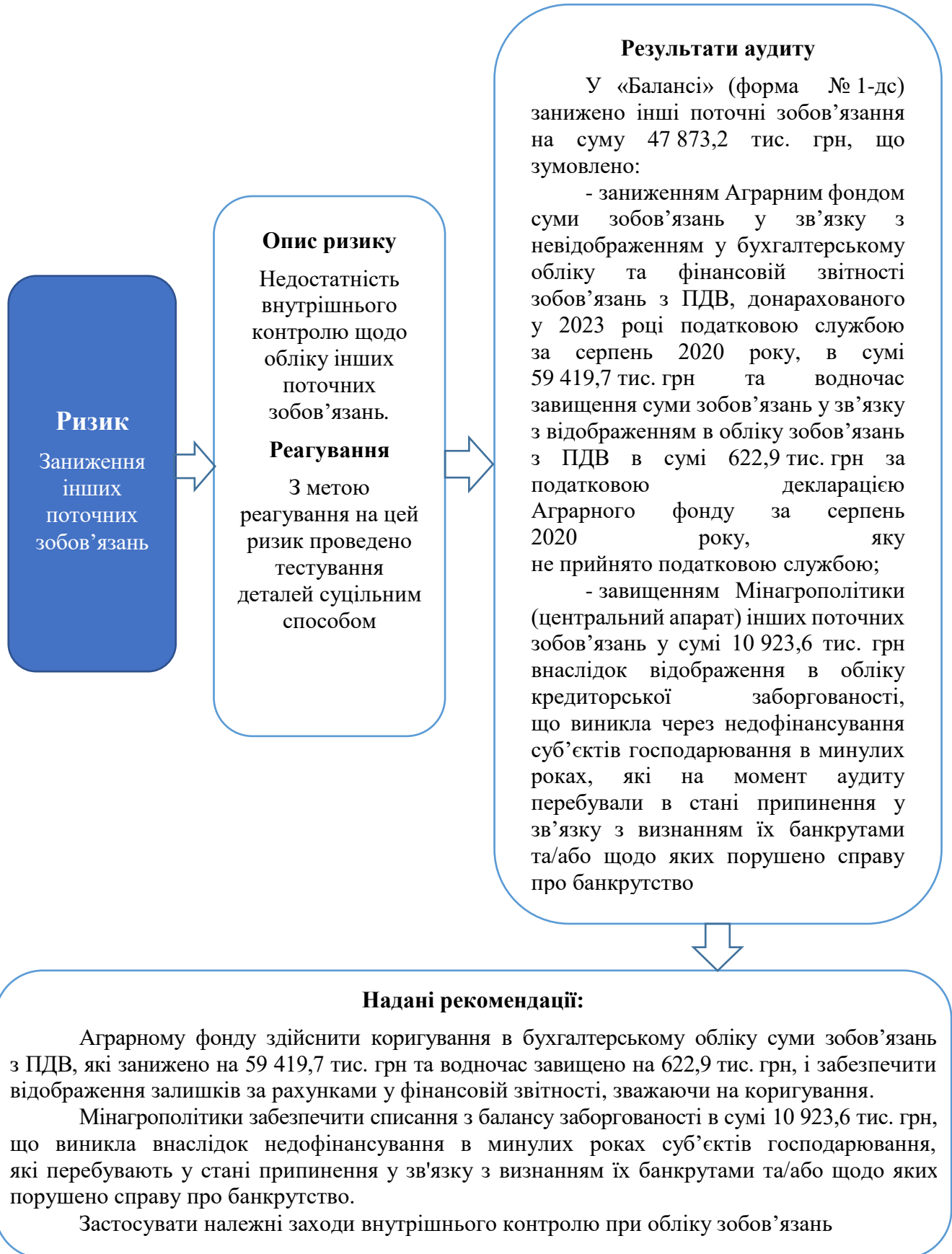




⁷ Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

⁸ 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.





2.2. Інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки
<p>Виявлено викривлення консолідованої фінансової звітності у «Балансі» (форма № 1-дс) станом на 01.01.2024 на початок звітного періоду у сумі 283 477,2 тис. грн, на кінець звітного періоду – 241 379,8 тис. грн, у Звіті про фінансові результати за 2023 рік (форма № 2-дс) – 58 506,8 тис. гривень.</p> <p>Викривлення у «Балансі» (форма № 1-дс) призвели до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - завищення сум за такими статтями звітності на початок звітного періоду: <ul style="list-style-type: none"> «Основні засоби» – на 841,1 тис. грн; «Первісна вартість основних засобів» – на 5 146,7 тис. грн; «Знос основних засобів» – на 4 305,6 тис. грн; «Нематеріальні активи» – на 23 625,0 тис. грн; «Запаси» – на 16,2 тис. грн; «Довгострокова дебіторська заборгованість» – на 229,3 тис. грн; «Інша поточна дебіторська заборгованість» – на 258 765,6 тис. грн; «Внесений капітал» – на 28 771,7 тис. грн; «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» – на 113,0 тис. грн; «Інші поточні зобов'язання» – на 10 842,4 тис. грн; - заниження сум за такими статтями звітності на початок звітного періоду: <ul style="list-style-type: none"> «Фінансовий результат» – на 322 862,0 тис. грн; «Довгострокові зобов'язання за кредитами» – на 342,3 тис. грн; - завищення сум за такими статтями звітності на кінець звітного періоду: <ul style="list-style-type: none"> «Знос основних засобів» – на 1 834,7 тис. грн; «Нематеріальні активи» – на 27 224,9 тис. грн; «Інша поточна дебіторська заборгованість» – на 255 320,1 тис. грн; «Довгострокові зобов'язання за кредитами» – на 2 200,6 тис. грн; - заниження сум за такими статтями звітності на кінець звітного періоду: <ul style="list-style-type: none"> «Основні засоби» – на 40 755,9 тис. грн; «Первісна вартість основних засобів» – на 38 921,3 тис. грн; «Незавершені капітальні інвестиції» – на 384,5 тис. грн; «Запаси» – на 2,9 тис. грн; «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги» – на 9,0 тис. грн; «Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті, у тому числі в касі» – на 12,9 тис. грн; «Внесений капітал» – на 11 696,4 тис. грн; «Фінансовий результат» – на 264 443,0 тис. грн; «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» – на 2 200,6 тис. грн; «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» – на 15,3 тис. грн; «Інші поточні зобов'язання» – на 47 873,2 тис. гривень. <p>Внаслідок викривлення даних у Звіті про фінансові результати за 2023 рік (форма № 2-дс) завищено:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Витрати на оплату праці» – на 9,3 тис. грн; «Відрахування на соціальні заходи» – на 6,0 тис. грн; «Матеріальні витрати» – на 24,8 тис. грн; <p>занижено:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Витрати на виконання бюджетних програм» – на 2 532,6 тис. грн;

«Інші витрати за необмінними операціями» – на 55 974,2 тис. грн;

«Економічна діяльність» – на 58 506,8 тис. грн;

«Амортизація» – на 2 572,6 тис. гривень.

Крім того, у звітах про заборгованість за окремими програмами (форма № 7д.1) (загальний та спеціальний фонди) за бюджетною програмою за КПКВК 2801490 «Фінансова підтримка заходів в агропромисловому комплексі на умовах фінансового лізингу» (КЕКВ 4112 «Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям») не відображено інформації про прострочену дебіторську та кредиторську заборгованість на кінець звітного періоду на загальну суму 133 259,8 тис. гривень.

Слід зазначити, що об'єкти контролю не розкрили в Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік (форма № 5-дс) інформації про суми заборгованості за заробітною платою та суми виплат працівникам при їх звільненні, що є недотриманням вимог НП(С)БОДС 132⁹.

Розкриття інформації у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності

Під час здійснення аудиту Групи встановлено недотримання вимог НП(С)БОДС 101¹⁰, НП(С)БОДС 121¹¹, НП(С)БОДС 122¹², НП(С)БОДС 123¹³, НП(С)БОДС 128¹⁴ у частині розкриття в Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік (форма 5-дс) інформації, що містить додатковий аналіз статей звітності, як наслідок – викривлення у розрізі груп нефінансових та фінансових активів, зобов'язань, а також позабалансових рахунків, а саме:

у розділі I «Основні засоби»:

завищено на початок року:

- первісну вартість малоцінних необоротних матеріальних активів – на 1 414,2 тис. грн, знос – на 707,1 тис. грн;

- первісну вартість необоротних матеріальних активів спеціального призначення – на 3 732,5 тис. грн, знос – на 3 598,5 тис. грн;

завищено на кінець року:

- первісну вартість будівель, споруд та передавальних пристроїв – на 186,5 тис. грн, знос – на 159,2 тис. грн;

- первісну вартість машин та обладнання – на 384,5 тис. грн;

- первісну вартість транспортних засобів на – 181,5 тис. грн та знос – на 181,5 тис. грн;

⁹ 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.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

¹² Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313.

¹³ Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1019/18314.

¹⁴ 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.

- первісну вартість малоцінних необоротних матеріальних активів – на 1 414,2 тис. грн та знос – на 707,1 тис. грн;

- первісну вартість необоротних матеріальних активів спеціального призначення – на 132,6 тис. грн, знос – на 787,0 тис. грн;

занижено на кінець року первісну вартість земельних ділянок – на 41 220,6 тис. грн;

завищено у звітному році накопичену амортизацію будівель, споруд та передавальних пристроїв – на 50,8 тис. грн, необоротних матеріальних активів спеціального призначення – на 391,6 тис. гривень.

Також завищено на кінець року вартість основних засобів, які вибули внаслідок безоплатної передачі (крім внутрівідомчої передачі) – на 1 186,9 тис. грн, отримані як благодійні гранти, дарунки – на 1 487,8 тис. грн, вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, – на 1 583,6 тис. гривень. Водночас не розкрито інформації щодо повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, первісною вартістю 8 853,8 тис. грн;

у розділі II «Нематеріальні активи»:

завищено на початок і кінець року первісну вартість авторського та суміжного з ним права – на 27 224,9 тис. грн;

занижено на початок року первісну вартість права на об'єкти промислової власності – на 3 599,9 тис. гривень.

Крім того, на кінець року не розкрито інформації про вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисності використання у сумі 50 741,8 тис. грн;

у розділі IV «Виробничі запаси»:

завищено на кінець року балансову вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів – на 14,6 тис. грн;

занижено на кінець року балансову вартість паливно-мастильних матеріалів – на 17,5 тис. грн;

занижено суму вибуття паливно-мастильних матеріалів – на 17,5 тис. грн, малоцінних та швидкозношуваних предметів – на 1,7 тис. грн;

у розділі VI «Зобов'язання»:

завищено на початок року поточні зобов'язання – на 1 266,4 тис. грн, занижено довгострокові зобов'язання – на 342,3 тис. грн;

завищено на кінець року довгострокові зобов'язання – на 2 200,6 тис. грн, у тому числі за строками погашення більше 12 місяців – на 2 200,6 тис. грн;

занижено на кінець року поточні зобов'язання – на 50 073,9 тис. грн, у тому числі за строками погашення до 12 місяців – на 50 073,9 тис. грн;

у розділі VII «Дебіторська заборгованість»:

завищено на кінець року поточну дебіторську заборгованість – на 255 320,1 тис. грн, у тому числі за строками погашення від 18 до 36 місяців – на 258 765,6 тис. грн; занижено заборгованість за строками погашення до 12 місяців – на 3 445,3 тис. грн;

занижено на кінець року довгострокову дебіторську заборгованість за строками погашення до 12 місяців – на 2 200,6 тис. грн, на цю суму завищено довгострокову дебіторську заборгованість за строками погашення від 18 до 36 місяців.

На кінець року також завищено суми простроченої заборгованості – на 215,0 тис. грн; заборгованості, за якою матеріали передано до суду, ведеться позовна робота – на 0,4 тис. грн; за якою винесено рішення суду, виконавче провадження – на 160,3 тис. грн, заявленої та невизнаної – на 16 950,0 тис. грн, а також занижено суму заборгованості заявленої та визнаної – на 2 216,3 тис. грн; незаявленої – на 10 557,3 тис. грн; заборгованості дебітора, щодо якого проведено державну реєстрацію припинення юридичної

особи в результаті ліквідації, – на 940,0 тис. гривень. Не розкрито інформації про прострочену дебіторську заборгованість у сумі 133 259,8 тис. грн;

у розділі VIII «Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів» занижено на кінець року суму грошових коштів та їх еквівалентів розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті в касі – на 12,9 тис. грн;

у розділі XIII «Розшифрування позабалансових рахунків» завищено на початок року суму гарантій та забезпечень, отриманих розпорядниками бюджетних коштів, – на 1 958,7 тис. грн;

розкрито недостовірну інформацію щодо вибуття за позабалансовим рахунком «Гарантії та забезпечення отримані розпорядників бюджетних коштів» у сумі 31 552,9 тис. грн і залишку за цим рахунком на кінець року – 899 644,9 тис. гривень.

Облік активів у умовах воєнного стану

На балансах компонентів консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності обліковується майно підприємств, установ, організацій, зокрема об'єктів сільськогосподарської інфраструктури, яке знищене повністю або зруйноване частково внаслідок ведення на території України бойових дій, продовження режиму окупації на деяких територіях України.

Це майно не визнається активом, оскільки не є імовірним отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або немає потенціалу корисності для суспільства, що призводить до завищення балансової вартості активів. На час аудиту це питання нормативно не врегульоване. Отже, доцільно затвердити відповідний порядок обліку таких активів.

Ознаки зовнішнього шахрайства

Неефективність внутрішнього контролю за обліком основних засобів, формальний підхід до проведення інвентаризації призвели до привласнення третіми особами квартири, що обліковується на балансі Мінагрополітики, наслідок – ризик втрати державного майна (ризик зовнішнього шахрайства).

Так, на підставі рішення суду здійснена реєстрація права власності нерухомого майна на квартиру за адресою: м. Київ, вул. Дарвіна, буд. 7, кв. 9, первісною вартістю 568,0 тис. гривень. Однак, за даними Єдиного державного реєстру судових рішень України, ухвалою Печерського районного суду м. Києва від 06.05.2021 за позовом керівника Київської місцевої прокуратури № 10 в інтересах держави в особі Міністерства аграрної політики та промисловості України відкрито провадження у цивільній справі № 757/45815/20 про скасування державної реєстрації прав і обтяжень на нерухоме майно, визнання недійсними договорів купівлі-продажу квартири та витребування майна.

З матеріалів справи вбачається, що предметом спору є нерухоме майно – квартира, право власності на яку, за даними Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, зареєстровано на третіх осіб, що не є працівниками Мінагрополітики.

З метою одержання аудиторських доказів контрольною групою застосована процедура зовнішнього підтвердження: отримані витяги з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, які підтверджують набуття 10.04.2024 права власності Мінагрополітики на три інші квартири, що обліковуються на балансі Міністерства.

Передача цілісних майнових комплексів

Згідно з розпорядженням № 714-р¹⁵ до сфери управління Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм (далі – Держрибагентство) передбачено передати 44 цілісні майнові комплекси державних підприємств, установ та організацій. Як засвідчив аудит, фактично акти приймання-передачі підписані щодо 38 бюджетних установ та організацій, з них 19 прийняті до сфери управління Держрибагентства; 19 залишились у сфері управління Державного агентства водних ресурсів України (далі – Держводагентство), оскільки розташовані на тимчасово окупованих територіях або на територіях проведення бойових дій, у тому числі 16 входять до консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Республіканського комітету Автономної Республіки Крим по водогосподарському будівництву та зрошуваному землеробству, який не включений до Переліку цілісних майнових комплексів державних підприємств, установ та організацій, що передаються до сфери управління Державного агентства з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм, затвердженого Розпорядженням № 714-р, 3 розташовані на тимчасово окупованих територіях або на територіях проведення бойових дій з 2022 року. При цьому 5 бюджетних установ і організацій залишились у сфері управління Держводагентства, оскільки акти приймання-передачі представниками Держводагентства не підписані (розташовані в Закарпатській області): Берегівське МУВГ; Виноградівське МУВГ; Мукачівське МУВГ; Тячівське МУВГ; Державна організація (установа, заклад) «Ужгородське міжрайонне управління водного господарства».

Крім того, згідно з Розпорядженням № 910-р¹⁶ державне підприємство «Експлуатаційно-технічне управління Воденергоремналадка» передано до сфери управління Фонду державного майна України.

Облік земельних ділянок

На кінець 2023 року не оформлено права постійного користування на 435 земельних ділянок, що перебувають у користуванні міжрайонних управлінь водного господарства і передані згідно з розпорядженням № 714-р від Держводагентства до Держрибагентства. У зв'язку з цим вартість ділянок, відображена у консолідованій фінансовій звітності в сумі 125 559,8 тис. грн, не оновлена. Так, Білгород-Дністровським МУВГ із 61 земельної ділянки первісною вартістю 3 967,7 тис. грн не оформлено 55; Болградським МУВГ із 3 земельних ділянок (1 754,2 тис. грн) – 2; Вільнянським МУВГ на жодну із 62 земельних ділянок (4 506,2 тис. грн) не оформлено права постійного користування; Вознесенським МУВГ із 25 земельних ділянок (14 909,6 тис. грн) на жодну право постійного користування не оформлено; Дністровським МУВГ із 5 земельних ділянок не оформлено 4; Ізмаїльським МУВГ із 8 земельних ділянок (3 782,3 тис. грн) – 7; Кілійським МУВГ із 6 земельних ділянок (1 764,4 тис. грн) – 5; Північним МУВГ із 175 земельних ділянок (16 919,3 тис. грн) – 124; Південним МУВГ із 175 земельних ділянок (77 956,1 тис. грн) – 151 земельну ділянку.

Крім того, згідно з Постановою № 894¹⁷ ліквідовано як юридичні особи публічного права територіальні органи Держрибагентства та утворено його територіальні органи як структурні підрозділи апарату Держрибагентства.

¹⁵ 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».

¹⁶ Розпорядження Кабінету Міністрів України від 14 жовтня 2022 року № 910-р «Деякі питання управління об'єктами державної власності».

¹⁷ Постанова Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2015 року № 894 «Питання функціонування територіальних органів Державного агентства рибного господарства».

Із 15 земельних ділянок, які були в користуванні ліквідованих територіальних органів Держрибагентства та право постійного користування на які не оформлено на початок 2023 року, не оформлено на кінець 2023 року права постійного користування на 8 земельних ділянок, зокрема: Управлінням Держрибагентства у Дніпропетровській області – 4 земельні ділянки первісною вартістю 80,3 тис. грн (замовлено технічний паспорт на об'єкти нерухомості, після отримання витягу будуть надані документи на розроблення технічної документації на земельні ділянки); Управлінням Держрибагентства у Миколаївській області – 2 земельні ділянки первісною вартістю 1 988,7 тис. грн (подано проєкт технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельної ділянки).

Як наслідок, вартість земельних ділянок, відображена у консолідованій фінансовій звітності, не оновлена.

Водночас первісна вартість цих 8-и ділянок, що становить 2 079,3 тис. грн, відображена не у фінансовій звітності Держрибагентства як правонаступника майна ліквідованих його територіальних органів, а у звітності утворених територіальних органів Держрибагентства (структурних підрозділах), які не є юридичними особами, що не відповідає положенням частини другої статті 2 Земельного кодексу України, згідно з якою суб'єктами земельних відносин є громадяни, юридичні особи, органи місцевого самоврядування та органи державної влади.

Облік житлового фонду

На балансі Кілійського МУВГ рахується об'єкт житлового фонду – житловий будинок у м. Кілія, вул. Миру, 7 (інвентарний номер 101320006), первісною вартістю 1 582,0 тис. грн (балансова вартість дорівнює нулю). Під час проведення щорічної інвентаризації з'ясовано, що житловий будинок переобладнано в окремі квартири, на які оформлено право власності. Статтею 9 Житлового кодексу України передбачено право кожного громадянина на приватизацію квартири (будинку) державного житлового фонду. Відповідно до пункту 9 статті 8 Закону України від 19 червня 1992 року № 2482 «Про приватизацію державного житлового фонду» (зі змінами) державний житловий фонд, який перебуває у повному господарському віданні або оперативному управлінні державних підприємств, організацій та установ, за їх бажанням може передаватися у комунальну власність.

Згідно із статтею 3 Закону України від 03 березня 1998 року № 147/98 «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності» ініціатива щодо передачі об'єктів права державної та комунальної власності може виходити відповідно від органів, уповноважених управляти державним майном, Національної академії наук, інших аналогічних самоврядних організацій, яким передано в користування державне майно, місцевих органів виконавчої влади, відповідних органів місцевого самоврядування.

Облік технічної документації

Через неефективний внутрішній контроль Держгеокадастр не вжив своєчасних заходів щодо забезпечення єдиних підходів до обліку головними управліннями Держгеокадастру паперової технічної документації з інвентаризації земель та іншої технічної документації, яка виготовлялась територіальними органами та була взята на облік до 2017 року. Так, станом на 01.01.2024 документація первісною вартістю 296 227,2 тис. грн (нарахований знос – 83 329,2 тис. грн, залишкова вартість – 196 526,6 тис. грн) обліковувалась 20-ма головними управліннями Держгеокадастру на різних субрахунках, зокрема 1018 «Інші основні засоби», 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення», 1216 «Інші нематеріальні активи», а також на позабалансовому рахунку 021 «Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів». Як наслідок, ця документація обліковувалась як на балансових, так і позабалансових рахунках, що створює ризики викривлень при складанні консолідованої фінансової звітності Держгеокадастру та недостовірності фінансової звітності.

Облік кредиторської заборгованості за рішенням судів
<p>До заниження зобов'язань у консолідованій фінансовій звітності Мінагрополітики призводить невідображення в обліку та звітності кредиторської заборгованості у сумі 105 632 тис. грн, яка виникла внаслідок визнання Мінагрополітики боржником у судових справах щодо стягнення заборгованості за бюджетними програмами, які фінансувались у попередні звітні роки. Відповідно, реєстраційні рахунки загального фонду державного бюджету за цими програмами закриті, а видатки у звітному періоді не передбачені. Так само Держрибагентство не відобразило в обліку та звітності кредиторської заборгованості в сумі 2 009,8 тис. грн, яка виникла внаслідок визнання Держрибагентства боржником у судових справах щодо трудових спорів. Зазначене обумовлено невизначенням механізму відображення такої заборгованості в обліку та звітності та в подальшому потребує врегулювання.</p> <p>Згідно з пунктом 9 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України Кабінет Міністрів України постановою від 03 серпня 2011 року № 845 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 30 січня 2013 року № 45) затвердив Порядок виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, який визначає механізм виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, прийнятих судами, а також іншими органами (посадовими особами), які відповідно до закону мають право приймати такі рішення.</p>
<p style="text-align: center;">Щодо розкриття суттєвої інформації для користувачів фінансової звітності про гарантії та забезпечення Українського державного фонду підтримки фермерських господарств</p>
<p>У Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік (форма № 5-дс, розділ XIII «Розшифрування позабалансових рахунків») розкрита суттєва інформація для користувачів фінансової звітності щодо позабалансового обліку гарантії та забезпечень, отриманих розпорядниками бюджетних коштів (вартість заставного майна, визначеного договорами застави до договорів про надання фінансової підтримки на поворотній основі фермерським господарствам), на кінець звітного періоду в сумі 899 644,9 тис. грн, що є недотриманням вимог пункту 5 розділу III НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»¹⁸. Ця інформація є недостовірною, оскільки не підтверджена даними бухгалтерського обліку.</p>

2.3. Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок

За результатами проведеного фінансового аудиту загальна сума відкоригованих об'єктами контролю помилок становила 15 440,5 тис. грн (2023 рік – 4 241,5 тис. грн, 2024 рік – 7 753,5 тис. грн), не потребувала коригування сума 3 445,5 тис. гривень.

Не відкориговано на дату завершення аудиту помилки на суму 951 844,0 тис. грн, у тому числі 403 887,2 тис. грн – помилки, які призвели до викривлення звітності, 547 956,8 тис. грн – помилки, що не мають впливу на звітність.

Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок наведено в додатку 1.




¹⁸ 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 28 січня 2010 року за № 103/17398.


3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ


3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом




Під час аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значні перелічено нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Відсутність єдиної облікової політики	Консолідована фінансова звітність	Відсутність єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожими обставинами		Не застосовно
Консолідація фінансової звітності здійснюється лише за окремими показниками	Консолідована фінансова звітність	Звіряння даних Мінагрополітики з даними Казначейства здійснюється щодо використання бюджетних коштів та обліку фінансових зобов'язань. Щодо активів (крім залишків коштів на реєстраційних рахунках Казначейства) та власного капіталу звіряння не здійснюється		Не застосовно
Недостатній внутрішній контроль при обліку основних засобів	Основні засоби	Через недоліки внутрішнього контролю занижено вартість основних засобів у сумі 40 756,0 тис. гривень		Не застосовно
Недостатній внутрішній контроль при визнанні іншої поточної дебіторської заборгованості за розрахунками з державою	Дебіторська заборгованість	У «Балансі» (форма № 1-дс) завищено іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 258 765,6 тис. грн внаслідок безпідставного відображення Аграрним фондом у бухгалтерському обліку та звітності заборгованості держави перед Аграрним фондом (кошти на здійснення товарних або фінансових інтервенцій на організованому		Не застосовно

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
		аграрному ринку України)		
Нерозроблення механізму списання заборгованості суб'єктів господарювання, діяльність яких припинено у зв'язку з визнанням їх банкрутами	Дебіторська заборгованість	У «Балансі» (форма № 1-дс) Мінагрополітики відображена інша поточна дебіторська заборгованість двох суб'єктів господарювання, яким, відповідно до рішень Уряду у 1998–1999 роках, надана фінансова допомога на поворотній основі в сумі 16 940,0 тис. грн і діяльність яких припинена у зв'язку з визнанням їх банкрутами. Слід зазначити, що порядок списання такої заборгованості Кабінетом Міністрів України не визначений		Не застосовно
Недостатній внутрішній контроль щодо обліку іншої поточної дебіторської заборгованості суб'єктів господарювання, яким, відповідно до рішень Уряду у 1998–1999 роках, надавалась фінансова допомога на поворотні основи	Дебіторська заборгованість	У «Балансі» (форма № 1-дс) Мінагрополітики відображена не підтверджена суб'єктами господарювання – боржниками інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 16 572,0 тис. грн, що виникла внаслідок надання у 1998–1999 роках, відповідно до рішень Уряду, підприємствам агропромислового комплексу фінансової допомоги на поворотній основі		Не застосовно
Недостатність внутрішнього контролю щодо обліку інших	Зобов'язання	Занижено Аграрним фондом суми зобов'язань у зв'язку з невідображенням у бухгалтерському обліку		Не застосовно

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
поточних зобов'язань		<p>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, та водночас завищено суми зобов'язань у зв'язку з відображенням в обліку зобов'язань з ПДВ в сумі 622,9 тис. грн за податковою декларацією Аграрного фонду за серпень 2020 року, яку не прийнято Державною податковою службою у Шевченківському районі м. Києва</p> <p>Завищення Мінагрополітики (центрального апарату) інших поточних зобов'язань у сумі 10 923,6 тис. грн внаслідок відображення в обліку кредиторської заборгованості, що виникла через недофінансування суб'єктів господарювання в минулих роках, які на момент аудиту перебували в стані припинення у зв'язку з визнанням їх банкрутами та/або щодо яких порушено справу про банкрутство</p>		
Нездійснення внутрішнього контролю щодо обліку гарантій та забезпечень, отриманих розпорядниками	Гарантії та забезпечення, отримані розпорядниками бюджетних коштів	Укредержфондом у Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік (форма № 5-дс) розкрито недостовірну та не підтверджену даними бухгалтерського обліку		Високий

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
бюджетних коштів		інформацію щодо гарантій та забезпечень, отриманих розпорядниками бюджетних коштів у сумі 899 644,9 тис. грн (вартість заставного майна, визначеного договорами застави до договорів про надання фінансової підтримки на поворотній основі фермерським господарствам), внаслідок зазначення у графі «Вибуття» суми повного погашення фермерськими господарствами заборгованості у 2022–2023 роках, визначеної договорами про надання фінансової підтримки, а не вартості заставного майна, визначеного договорами застави		
Недостатність внутрішнього контролю щодо обліку довгострокових зобов'язань за кредитами та поточної дебіторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	Зобов'язання	Укрддержфонд веде бухгалтерський облік довгострокових зобов'язань за кредитами разом з поточною дебіторською заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями, при цьому не розмежовує їх на відповідних субрахунках, як наслідок, у «Балансі» (форма № 1-дс) на кінець звітного періоду завищено суму довгострокових зобов'язань за кредитами на 2 200,6 тис. грн, на цю суму занижено поточну		Середній

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
		дебіторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Розмежування цих сум Укрдержфонд здійснює ручним методом у програмі Microsoft Excel у реєстрі зобов'язань у розрізі фермерських господарств і сум зобов'язань		
	Високий ризик – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта контролю, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю			
	Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності			
	Низький ризик – проблеми більш незначного характеру, для вирішення яких необхідні вдосконалення			

3.2. Надані рекомендації

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Кабінету Міністрів України		
Щодо забезпечення управління Держрибагентством майном цілісних майнових комплексів державних підприємств, установ та організацій	Вжити заходів щодо 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»	Виконання до 01.09.2024
Щодо забезпечення фактичного стану реальної дебіторської заборгованості суб'єктів господарювання	Вжити заходів щодо 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	Виконання до 01.10.2024

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
	активів і стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення юридичної особи у зв'язку з визнанням її банкрутом	
Міністерству фінансів України		
Щодо забезпечення єдиного підходу до обліку майна підприємств, установ, організацій, яке знищене повністю або зруйноване частково внаслідок збройної агресії РФ	Вжити заходів щодо 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	Виконання до 01.10.2024
Щодо забезпечення відображення кредиторської заборгованості за рішенням судів	Урегулювати питання бухгалтерського обліку та відображення у звітності кредиторської заборгованості, яка виникла внаслідок виконання рішень судів боржниками, які є розпорядниками бюджетних коштів	Виконання до 01.01.2025
Міністерству фінансів України, Державній казначейській службі України		
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 01.01.2025
	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
Міністерству аграрної політики та продовольства України		
Щодо забезпечення єдиної облікової політики	Вжити заходів щодо 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	Виконання до 01.11.2024
Щодо забезпечення належного обліку основних засобів	Вжити дієвих заходів внутрішнього контролю для забезпечення достовірності обліку основних засобів шляхом дотримання вимог	Виконання до 01.09.2024

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
	Закону № 996 ¹⁹ , НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» ²⁰	
Щодо забезпечення відображення достовірної простроченої дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань минулих років	Провести інвентаризацію іншої поточної дебіторської заборгованості минулих років, яка утворилась внаслідок надання суб'єктам господарювання відповідно до рішень Уряду у 1998–1999 роках фінансової допомоги на поворотні основі. Встановити суб'єктів господарювання–боржників, а також підтвердити суми дебіторської заборгованості	Виконання до 01.12.2024
	Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості, що виникла внаслідок недофінансування в минулих роках суб'єктів господарювання, які знаходяться в стані припинення у зв'язку з визнанням їх банкрутами та/або щодо яких порушено справу про банкрутство, та забезпечити її списання з балансу Мінагрополітики. Вживати належних заходів внутрішнього контролю щодо обліку зобов'язань	Виконання до 01.10.2024
Щодо повернення довгострокової дебіторської заборгованості та забезпечення правильної класифікації дебіторської заборгованості	Вжити заходів щодо повернення ДП «Спецагролізинг» заборгованості у сумі 133 258,8 тис. грн за надану у 2010–2018 роках безвідсоткову позику на поворотній основі. Відобразити в бухгалтерському обліку довгострокову дебіторську заборгованість у сумі 133 258,8 тис. грн на підставі первинних документів відповідно до положень Закону № 996 ²¹ (частина перша статті 9), Порядку № 372 ²² (пункт 1.2 розділу I) та Порядку № 1219 ²³ як прострочену	Виконання до 01.09.2024

¹⁹ Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

²⁰ Національне положення (стандарту) 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.

²¹ Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

²² Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 року № 372, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 року за № 426/25203.

²³ Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215.

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру		
Щодо забезпечення єдиного підходу до обліку технічної документації, зокрема з інвентаризації земель	Вжити заходів щодо забезпечення єдиних підходів до обліку головними управліннями Держгеокадастру паперової технічної документації з інвентаризації земель та іншої технічної документації	Виконання до 01.10.2024
Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру, Державному агентству України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм		
Щодо забезпечення правильності обліку нематеріальних активів, які не використовуються внаслідок втрати актуальності	Ухвалити рішення щодо подальшого обліку/ списання нематеріальних активів, які не використовуються внаслідок втрати актуальності та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи» ²⁴ критеріям визнання нематеріальних активів	Виконання до 01.10.2024
Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру, головним управлінням Держгеокадастру у Вінницькій та Волинській областях		
Щодо забезпечення правильності обліку основних засобів, які не використовуються	Ухвалити рішення щодо подальшого обліку/ списання основних засобів, які не використовуються та не відповідають визначеним НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» ²⁵ критеріям визнання активів	Виконання до 01.10.2024
Державному агентству України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм		
Щодо забезпечення оформлення права постійного користування на земельні ділянки та їх обліку	Вжити заходів щодо 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»	Зважаючи на фінансові ресурси та обмеження, зумовлені збройною агресією РФ

²⁴ Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313.

²⁵ 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.

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Кілійському міжрайонному управлінню водного господарства		
Щодо забезпечення належного обліку та подальшого використання і утримання державного житлового фонду	З метою забезпечення належного обліку та подальшого використання і утримання державного житлового фонду ініціювати передачу житлового будинку у м. Кілія, вул. Миру, буд. 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»	Виконання до 01.12.2024
Аграрному фонду		
Щодо забезпечення правильності обліку дебіторської заборгованості і зобов'язань та відображення у фінансовій звітності	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 ПДВ, 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	Виконання до 01.10.2024
Українському державному фонду підтримки фермерських господарств		
Щодо забезпечення правильності обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань	З метою забезпечення вимог положень Порядку № 1219 ²⁶ : - довгострокову дебіторську заборгованість, відображену в бухгалтерському обліку на рахунках, які відносяться 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»;	Виконання до 01.10.2024

²⁶ Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215.

Назва	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
	- 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»	

3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Моніторинг виконання Укрдержфондом рекомендацій, наданих за підсумками попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 07.12.2021 № 32-5 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Українського державного фонду підтримки фермерських господарств»), свідчить, що із 17 рекомендацій виконано 10, частково – 1, не виконано 6 рекомендацій.

Інформація про невиконані та частково виконані рекомендації, надані за результатами попереднього аудиту, наведена в додатку 2.

4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

Що зроблено	<p>Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Згідно з вимогами 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, щоб отримати достатню впевненість у тому, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність не має суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та операцій вимогам законодавства та 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 обрано на основі професійного судження, яке включає, зокрема, також оцінку ризиків суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки таких ризиків проведено оцінку системи</p>
-------------	--

	внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та правдивого 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 доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Мінагрополітики і загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності до Казначейства
Яким є стан здійснення аудиту	Аудит завершено в строки згідно з графіком здійснення аудиту
Мета аудиту	Висловлення Рахунковою палатою думки про те, чи складено консолідовану фінансову та зведену бюджетну звітність Мінагрополітики і контрольованих ним суб'єктів державного сектору у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, для підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Групи
Предмет аудиту	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 Мінагрополітики та контрольованих ним суб'єктів державного сектору, внутрішнє середовище (середовище контролю) тощо
Обсяг коштів та активів, охоплених аудитом	Обсяг коштів, охоплених аудитом, становить 2 966 373,1 тис. гривень. Обсяг активів (валюта балансу) на 01 січня 2023 року становить 2 822 372,1 тис. грн; на 01 січня 2024 року – 4 564 991,2 тис. гривень

**Заступник Голови
Рахункової палати**

Сергій КЛЮЧКА

Переліки відкоригованих та невідкоригованих помилок

Сфера	Опис помилки	Коригування
ВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ		
Основні засоби	<p>Держгеокадастр станом на 01.01.2023 завищив первісну вартість основних засобів на 3 599,9 тис. грн через відображення програмно-методичного комплексу вивчення і визначення параметрів фігури Землі та гравітаційного поля (побудова моделі квазігеоїда на територію України) вартістю 3 599,9 тис. грн як необоротного матеріального активу спеціального призначення (субрахунок 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення»), який є фактично нематеріальним активом, оскільки не має матеріальної форми (отриманий в електронному вигляді) і строку корисного використання</p>	<p>Станом на 31.12.2023 перенесено програмно-методичний комплекс вартістю 3 599,9 тис. грн з Кт 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення» на Дт 1215 «Права на об'єкти промислової власності» (бухгалтерська довідка від 11.12.2023 до меморіального ордера № 9-1-10-авт за грудень 2023 року)</p>
	<p>Держгеокадастр через технічну помилку завищив знос станом на 31.12.2023 на суму 3 916,5 тис. грн, який нарахований за період 2014–2023 років на вартість матеріалів картографічної основи Державного земельного кадастру (Крим) та матеріалів картографічної основи Державного земельного кадастру (Севастополь), що є недотриманням вимог пункту 3 розділу IV Амортизація основних засобів НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», згідно з яким амортизація не нараховується на об'єкти основних засобів, доступ до яких обмежений у зв'язку з тим, що вони перебувають на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції та/або в районах проведення воєнних (бойових) дій у період дії воєнного стану</p>	<p>Коригування зносу на матеріали картографічної основи Державного земельного кадастру (Крим) та матеріали картографічної основи Державного земельного кадастру (Севастополь) відображено в бухгалтерській довідці за березень 2024 року бухгалтерським проведенням: Дт 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів» – Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» в сумі 3 916,5 тис. гривень</p>
	<p>Три об'єкти Головного управління Держгеокадастру у Волинській області (приміщення інспекції, гараж та огорожа) не введені в експлуатацію та не експлуатуються. Водночас знос</p>	<p>Відкориговано в обліку шляхом формування бухгалтерської довідки у січні 2024 року. Здійснено бухгалтерські проведення</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>(амортизацію) у 2023 році в загальній сумі 41,5 тис. грн нарахований, що є недотриманням вимоги абзацу третього пункту 6 розділу IV «Амортизація основних засобів» НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», відповідно до якого нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію</p>	<p>Дт 1411 «Знос основних засобів» Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» (41,5 тис. гривень)</p>
	<p>У Головному управлінні Держгеокадастру у Харківській області у 2023 році встановлено факти нестачі внаслідок збройної агресії РФ 4 автомобілів загальною вартістю 181,5 тис. грн, що підтверджено під час річної інвентаризації. При цьому в обліку та звітності станом на 31.12.2023 вказані основні засоби обліковувались на субрахунку 1015 «Транспортні засоби» як наявні активи</p>	<p>Бухгалтерською довідкою до меморіального ордеру № 9 за лютий 2024 року зменшено вартість активів за субрахунком 1015 «Транспортні засоби» на суму 181,5 тис. грн і перенесено її на позабалансовий рахунок 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів» (Дт 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів» – Кт 1015 «Транспортні засоби»; Дт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» – Кт 1015 «Транспортні засоби»; Дт 1411 «Знос основних засобів» – Кт 1015 «Транспортні засоби»)</p>
	<p>Головне управління Держгеокадастру у Харківській області внаслідок неправильного зазначення дати введення в експлуатацію занизило суму амортизації, відповідно, завищило залишкову вартість об'єкта технічної документації на суму 3 203,1 тис. гривень</p>	<p>Бухгалтерською довідкою до меморіального ордеру № 9 за лютий 2024 року донараховано знос на об'єкт технічної документації «Матеріали картографічної основи Державного земельного кадастру» в сумі 3 203,1 тис. грн (Дт 8014 «Амортизація» – Кт 1411 «Знос основних засобів»)</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>Кілійське МУВГ завищило в обліку вартість основних засобів через відображення в обліку земснаряда вартістю 384,5 тис. грн, який не введений в експлуатацію та є незавершеними капітальними інвестиціями</p>	<p>Проведено коригування в бухгалтерському обліку шляхом здійснення виправних проведень на суму 384,5 тис. грн, що відображено в меморіальному ордері № 9 за березень 2024 року (Дт 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» – Кт 1014 «Машини та обладнання», Дт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» – Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису»)</p>
Нематеріальні активи	<p>Держгеокадастр станом на 01.01.2023 занижив вартість нематеріальних активів на 3 599,9 тис. грн через відображення програмно-методичного комплексу вивчення і визначення параметрів фігури Землі та гравітаційного поля (побудова моделі квазігеоїда на територію України) вартістю 3 599,9 тис. грн як необоротного матеріального активу спеціального призначення (субрахунок 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення»), який є фактично нематеріальним активом, оскільки не має матеріальної форми (отриманий в електронному вигляді) і строку корисного використання</p>	<p>Станом на 31.12.2023 перенесено програмно-методичний комплекс вартістю 3 599,9 тис. грн з Кт 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення» на Дт 1215 «Права на об'єкти промислової власності» (бухгалтерська довідка від 11.12.2023 до меморіального ордеру № 9-1-10-авт за грудень 2023 року)</p>
Запаси	<p>Держрибагентство внаслідок несвоєчасного списання малоцінних та швидкозношуваних предметів завищило вартість запасів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2023 рік на суму 2,3 тис. грн у зв'язку з їх використанням до дати звіту та списанням після звітної дати і занижило на суму 0,6 тис. грн через списання до дати звіту і використання після звітної дати</p>	<p>Завищення вартості запасів (1,7 тис. грн) станом на 31.12.2023 відкориговане в січні-лютому 2024 року, в обліку відображено бухгалтерським проведенням Дт 8013 «Матеріальні витрати» – Кт 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»</p>
Довгострокові біологічні активи	<p>У ДУ «Рибоводний форелевий завод «Лопушно» накопичена амортизація довгострокових біологічних активів у сумі 68,1 тис. грн обліковувалась на</p>	<p>У грудні 2023 року бухгалтерською довідкою №3 до меморіального ордеру № 17 за грудень 2023 року</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	субрахунку 1411 «Знос основних засобів», при цьому відповідно до Порядку № 1219 ²⁷ така амортизація обліковується на рахунку 1415 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів»	накопичена амортизація довгострокових біологічних активів у сумі 68,1 тис. грн перенесена на субрахунок 1415 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів»
Інша поточна дебіторська заборгованість	Держрибагентством 3 445,5 тис. грн для сплати членських внесків до бюджету міжнародної рибогосподарської організації – Комісії із збереження морських живих ресурсів Антарктики (ККАМЛР) у 2023 році списані на витрати за обмінними операціями (Дт 8511 «Витрати за необмінними операціями» – Кт 2313 «Реєстраційні рахунки»). Водночас, як встановлено аудитом, кошти перераховані до Укресімбанку на купівлю валюти і станом на 31.12.2023 перебували на рахунку Укресімбанку. У «Балансі» (форма № 1-дс) ці кошти не відображені як інша поточна дебіторська заборгованість, як наслідок, занижено активи балансу на 3 445,5 тис. гривень	Держрибагентство у 2023 році перерахувало кошти до Укресімбанку на купівлю валюти, що відображено в обліку бухгалтерським проведенням Дт 8511 «Витрати за необмінними операціями» – Кт 2313 «Реєстраційні рахунки». 10 січня 2024 року придбано валюту в сумі 130 857,87 австралійських доларів (заява № 1 про купівлю іноземної валюти від 10 січня 2024 року) та 11 січня 2024 року сплачено членські внески до ККАМЛР (платіжна інструкція в іноземній валюті № 1, дата складання 11 січня 2024 року). Встановлена помилка не потребує коригування
Інші поточні зобов'язання	У «Балансі» (форма № 1-дс) Укрдержфондом за рядком 1575 «Інші поточні зобов'язання» на початок звітного періоду завищені інші поточні зобов'язання на суму 536,1 тис. гривень. Відхилення виникло у зв'язку з повторно взятими Укрдержфондом бюджетними зобов'язаннями розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів у кінці 2022 року, які були зареєстровані відповідно до договорів, укладених з отримувачами державної підтримки за бюджетною програмою «Підтримка	Казначейством знято з обліку кредиторську заборгованість у сумі 536,1 тис. грн відповідно до листа Укрдержфонду від 21.12.2023 № 53-3/554-1 до ГУДКСУ у м. Києві. У бухгалтерському обліку здійснено коригування відповідно до бухгалтерської довідки від 28.12.2023 № 58 (Дт 8511 «Витрати за необмінними операціями» –

²⁷ Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 (зареєстрований в Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215).

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>фермерських господарств та інших виробників сільськогосподарської продукції» (КПКВК 2801500).</p> <p>У зв'язку з тим що Укрдержфондом зобов'язання перед отримувачами державної підтримки у 2022 році виконані, Головне управління Державної казначейської служби України у м. Києві (далі – ГУДКСУ у м. Києві) зняло з обліку кредиторську заборгованість у сумі 536,1 тис. грн у грудні 2023 року</p>	<p>Кт 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги»). У «Балансі» (форма № 1-дс) станом на 31.12.2023 відображена відкоригована сума інших поточних зобов'язань 4 940,6 тис. грн, тобто ця помилка не вплинула на фінансову звітність станом на 01 січня 2024 року</p>
Матеріальні витрати	<p>У Головному управлінні Держгеокадастру у Волинській області під час перевірки достовірності списання бензину згідно із шляховими листами встановлено списання облікованих талонів на бензин марки А-95 у загальній кількості 345 л на 17,5 тис. грн без відповідного документального підтвердження його використання</p>	<p>Керівництво Головного управління Держгеокадастру у Волинській області в лютому 2024 року внесло кошти на рахунок установи в сумі 17,5 тис. грн, які перераховано в дохід бюджету. Відповідно до бухгалтерських довідок до меморіальних ордерів № 2 і № 17 за лютий 2024 року проведено повернення коштів за бензин на суму 17,5 тис. грн, а саме нараховано до сплати в бюджет 17,5 тис. грн витрат минулих періодів (Дт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» – Кт 6312 «Інші розрахунки з бюджетом»), в лютому 2024 року перераховано кошти в сумі 17,5 тис. грн до бюджету (Дт 6312 «Інші розрахунки з бюджетом» Кт 2313 «Рєєстраційні рахунки»)</p>
Оплата праці	<p>У Головному управлінні Держгеокадастру у Волинській області не доплачено надбавки за ранг державного службовця – 0,3 тис. грн і переплачено надбавки за ранг державного службовця – 1,7 тис. гривень.</p>	<p>Бухгалтерською довідкою від 12.12.2023 № 1 до меморіального ордеру № 5 за грудень 2023 року здійснено бухгалтерське проведення зі сторнування надбавки за ранг</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>Відповідно, недонараховано єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ) на суму 0,1 тис. грн та зайво нараховано 0,4 тис. гривень.</p> <p>Внаслідок арифметичної помилки в неповному обсязі перераховано кошти ЄСВ у жовтні – на суму 8,3 тис. грн, грудні – 6 тис. гривень</p>	<p>Дт 8011 «Витрати на оплату праці» – Кт 6511 «Розрахунки із заробітної плати» (-1,4 тис. грн) та сторнування ЄСВ Дт 8012 «Відрахування на соціальні заходи» – Кт 6313 «Розрахунки із загальнообов’язкового державного соціального страхування» (-0,3 тис. грн).</p> <p>З метою виправлення арифметичних помилок з перерахування ЄСВ, платіжним дорученням від 20.11.2023 № 1245 перераховані кошти в сумі 8,3 тис. грн, платіжним дорученням від 30.01.2024 № 45 – 6 тис. гривень</p>
	<p>У ДУ «Рибоводний форелевий завод «Лопушно» за період січень–листопад 2023 року не враховано наявності в штаті установи працівника з інвалідністю (підтверджено довідкою медико-соціальної експертної комісії), на заробітну плату якого ЄСВ нараховується в розмірі 8,41 відсотка. Завищення суми нарахованого ЄСВ за січень–листопад 2023 року становило 26,6 тис. гривень</p>	<p>У грудні 2023 року бухгалтерською довідкою № 1 до меморіального ордеру № 5 за грудень 2023 року здійснено коригування суми нарахованого ЄСВ на 26,6 тис. грн (Дт 8012 «Відрахування на соціальні заходи» – Кт 6313 «Розрахунки із загальнообов’язкового державного соціального страхування»)</p>
<p>Разом сума відкоригованих помилок</p>	<p>15 440,5 тис. гривень</p>	<p>Відкориговано: 2023 рік – 4 241,5 тис. грн, 2024 рік – 7 753,5 тис. гривень. Не потребує коригування 3 445,5 тис. гривень</p>
НЕВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ		
<p>Основні засоби</p>	<p>Держгеокадастр у «Балансі» (форма № 1-дс) до вартості основних засобів на початок та на кінець звітного періоду включив вартість малоцінного необоротного матеріального активу «Підсистема двофакторної автентифікації Пристрій SafeNet e Token 5100» у сумі 1 414,2 тис. грн, придбаного у 2012 році, який не</p>	<p>Необхідно зменшити вартість основних засобів на 1 414,2 тис. грн – на суму вартості малоцінного необоротного матеріального активу «Підсистема двофакторної автентифікації Пристрій SafeNet e Token</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	використовувався і є непридатним до використання (інвентаризаційна комісія встановила, що цей пристрій не має експертного висновку про відповідність вимогам технічного захисту інформації та не може використовуватись суб'єктами системи технічного захисту інформації під час розроблення, модернізації та експлуатації комплексних систем захисту інформації та інформаційно-комунікаційних систем державних органів, і запропонувала Держгеокадастру його списати), що завищило вартість основних засобів. Відповідно, завищено суму зносу на 707,1 тис. грн і балансову вартість на 707,1 тис. гривень	5100», здійснивши такі бухгалтерські проведення: Дт 8014 «Амортизація» – Кт 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів» (707,1 тис. грн); Дт 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів» – Кт 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» (1 414,2 тис. грн); Дт 5511 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» – Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» (1 414,2 тис. гривень)
Основні засоби	У Головному управлінні Держгеокадастру у Вінницькій області станом на 31.12.2023 за субрахунком 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення» обліковувались 10 об'єктів, а саме робочі проекти (ПКД) з будівництва та реконструкції гідротехнічних споруд, виготовлені протягом 2002–2011 років, загальною первісною вартістю 132,6 тис. грн (нарахований знос – 73,6 тис. грн, залишкова вартість – 59,0 тис. грн), які згідно з вимогами НП(С)БО № 121 «Основні засоби» ²⁸ є не активом, а витратами на поліпшення (реконструкцію (реставрацію), модернізацію, добудову, дообладнання) об'єкта основних засобів (гідротехнічних споруд). Відповідно до пунктів 1, 2 розділу IX Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11, витрати будівництва на проектно-вишукувальні роботи	Необхідно здійснити коригування: за субрахунком 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення» зменшити первісну вартість 10-ти безпідставно відображених активів на суму 132,60 тис. грн; за субрахунком 1412.16 «Знос необоротних матеріальних активів спеціального призначення» зменшити суму зносу на 73,6 тис. гривень

²⁸Національне 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.

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>визнаються незавершеними капітальними інвестиціями і відображаються на субрахунку 1311 "Капітальні інвестиції в основні засоби". Оскільки витрати будівництва на виготовлення проєктно-кошторисної документації проведені Головним управлінням (його структурними підрозділами) у 2002–2011 роках, тобто є витратами минулих періодів, а об'єкти будівництва не перебувають у власності, користуванні та, відповідно, на балансі Головного управління Держгеокадастру у Вінницькій області, такі витрати у звітному бюджетному періоді 2024 року в бухгалтерському обліку не відображаються</p>	
<p>Основні засоби</p>	<p>Головне управління Держгеокадастру у Волинській області. Згідно з даними Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно одноквартирний житловий будинок загальною площею 111,4 кв. м і первісною вартістю 157,9 тис. грн (Волинська область, м. Ківерці, вул. Жовтнева, буд. 3) на підставі договору дарування належить фізичній особі. Земельна ділянка вартістю 103,5 тис. грн, на якій розміщений цей будинок, згідно з державним актом на право постійного користування від 21.10.2011 № ЯЯ039624 надана Управлінню Держкомзему у Ківерцівському районі Волинської області для обслуговування службового приміщення. На цій земельній ділянці також розміщена огорожа первісною вартістю 28,6 тис. гривень. Водночас зазначені основні засоби обліковуються на балансі Головного управління, при цьому фактично не контролюються, не використовуються в господарській діяльності, отже, не відповідають критеріям визнання активів</p>	<p>Житловий будинок загальною площею 111,4 кв. м і первісною вартістю 157,9 тис. грн, земельна ділянка вартістю 103,5 тис. грн, огорожа первісною вартістю 28,6 тис. грн перебувають у користуванні фізичної особи. Головне управління Держгеокадастру у Волинській області не використовує та не контролює використання цих основних засобів, тому їх необхідно вилучити з активів та відобразити на позабалансовому рахунку 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів», здійснивши такі бухгалтерські проведення: Кт 1011 «Земельні ділянки» – Дт 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» (103,5 тис. грн); Дт 1411 «Знос основних засобів» – Кт 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої»</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
		<p>(103,4 тис. грн), Дт 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» – Кт 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» (54,5 тис. грн), Дт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» – Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» (157,9 тис. грн); Дт 1411 «Знос основних засобів» – Кт 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» (14,3 тис. грн), Дт 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» – Кт 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» (14,3 тис. грн), Дт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» – Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» (28,6 тис. гривень)</p>
Основні засоби	<p>Кілійським МУВГ в обліку відображена частина земельної ділянки вартістю 1 764,35 тис. грн (Дт 1011 «Земельні ділянки» Кт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів») за її нормативно-грошової оцінки 21 361,57 тис. гривень. Інша частина вартістю 21 726,83 тис. грн (за нормативно-грошовою оцінкою) в обліку не відображена. Таким чином, занижено вартість основних засобів на 41 324,05 тис. гривень</p>	<p>У бухгалтерському обліку необхідно збільшити вартість земельної ділянки на 41 324,05 тис. грн (Дт 1011 «Земельні ділянки» Кт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів») відповідно до її вартості, визначеної при нормативно-грошовій оцінці</p>
Нематеріальні активи	<p>Держрибагентством у бухгалтерському обліку та «Балансі» (форма № 1-дс) завищена вартість нематеріальних активів на початок і на кінець звітного періоду на суму 5 675,24 тис. грн через відображення нематеріальних активів, які не використовуються</p>	<p>Прийняти рішення щодо проведення відповідних коригувань в обліку вартості нематеріальних активів на 5 675,24 тис. грн, які не використовуються, та відображення їх у звітності В обліку коригування відобразити бухгалтерським</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
		<p>проведенням Кт 1211 «Авторське та суміжні з ним права» – Дт 8411 «Інші витрати за обмінними операціями»; Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» – Дт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів»</p>
Нематеріальні активи	<p>Держгеокадастр у «Балансі» (форма № 1-дс) до вартості нематеріальних активів на початок і кінець звітного періоду включив вартість програмного забезпечення «Право на використання програмного забезпечення «Вдосконалена Пілотна Кадастрова Реєстраційна Система» у сумі 21 549,7 тис. грн, яке отримане у 2012 році, але не завантажено на серверне обладнання Держгеокадастру та не використовувалось установою і її територіальними органами взагалі. Через втрату цим програмним забезпеченням актуальності та недоцільність його використання, відсутність майбутніх економічних вигід та потенціалу корисності воно не відповідає критеріям визнання нематеріального активу</p>	<p>Необхідно зменшити вартість нематеріальних активів на 21 549,7 тис. грн (відповідно до прийнятого рішення) і відобразити в обліку бухгалтерським проведенням Кт 1211 «Авторське та суміжні з ним права» – Дт 8411 «Інші витрати за обмінними операціями»; Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» – Дт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів»</p>
Запаси	<p>В Управлінні Державного агентства з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм у м. Києві та Київській області станом на 31.12.2023 обліковувались поштові марки за Дт 2213 «Грошові документи у національній валюті» на суму 12,9 тис. гривень. При складанні фінансової звітності залишок на субрахунку 2213 «Грошові документи у національній валюті» перенесено до рядка 1050 «Запаси» «Балансу» (форма № 1-дс) за 2023 рік</p>	<p>При складанні «Балансу» (форма № 1-дс) сальдо Дт 2213 «Грошові документи у національній валюті» перенести до рядка 1161 «Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті, у касі»</p>
Довгострокова дебіторська заборгованість	<p>Мінагрополітики веде облік довгострокової дебіторської заборгованості (заборгованість ДП «Спецагролізінг» перед Мінагрополітики) у сумі 133 259,8 тис. грн</p>	<p>У бухгалтерському обліку необхідно здійснити коригування: перенести суму довгострокової дебіторської</p>

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>на субрахунку 2012 «Довгострокові кредити, надані розпорядниками бюджетних коштів» як непростроченої.</p> <p>Згідно з наявними у Мінагрополітики додатковими угодами до договорів про надання безвідсоткової позики, якими визначено графіки погашення позики, кінцевий термін повернення позики – 31.12.2017 та 31.12.2021.</p> <p>Відповідно до Порядку № 372²⁹ прострочена дебіторська заборгованість – дебіторська заборгованість, що виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами або якщо дата платежу не визначена після виписування рахунку на оплату, отже, довгострокова дебіторська заборгованість, яка обліковується Мінагрополітики в сумі 133 259,8 тис. грн, фактично є простроченою</p>	<p>заборгованості (133 259,8 тис. грн) із субрахунку Кт 2012 «Довгострокові кредити, надані розпорядниками бюджетних коштів» на субрахунок Дт 2032 «Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету»</p>
Довгострокова дебіторська заборгованість	<p>Облік довгострокової дебіторської заборгованості Укрдержфонд веде на субрахунку 6111 «Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами» у сумі 1 104,6 тис. грн і субрахунку 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями» у сумі 250 249,3 тис. грн (станом на 31.12.2023), які належать до 6-го класу «Зобов'язання» і не можуть застосовуватись Укрдержфондом для обліку довгострокової дебіторської заборгованості.</p> <p>Відповідно до Порядку № 1219³⁰ для обліку довгострокової дебіторської заборгованості, у тому числі простроченої та безнадійної, застосовують рахунки 2-го класу «Фінансові активи».</p> <p>У складі довгострокової дебіторської заборгованості Укрдержфонд обліковує</p>	<p>Довгострокову дебіторську заборгованість необхідно обліковувати на рахунках 2-го класу «Фінансові активи», тому в бухгалтерському обліку доцільно здійснити коригування: безнадійну заборгованість перенести із субрахунку 6111 «Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами» на субрахунок 2024 «Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету»; прострочену дебіторську заборгованість – із субрахунку 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями»</p>

²⁹ Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 року № 372, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 року за № 426/25203.

³⁰ Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215.

Сфера	Опис помилки	Коригування
	також прострочену та безнадійну дебіторську заборгованість	на субрахунок 2032 «Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету»; довгострокову дебіторську заборгованість – із субрахунку 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями» на субрахунок 2031 «Довгострокові кредити, надані з державного бюджету»
Інша поточна дебіторська заборгованість	Безпідставно відображено в бухгалтерському обліку та звітності іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 258 765,6 тис. гривень. Аграрний фонд визнав у бухгалтерському обліку заборгованість держави перед ним з метою здійснення товарних або фінансових інтервенцій на організованому аграрному ринку України. Слід зазначити, що згідно з підпунктом 3 пункту 2 розділу I Закону № 985 ³¹ виключено розділ II Закону № 1877 ³² , що мав назву «Державне регулювання цін окремих видів сільськогосподарської продукції та Аграрний фонд»	Потребують коригування дані обліку іншої поточної дебіторської заборгованості на суму завищення (258 765,6 тис. грн) шляхом бухгалтерського проведення Кт 2711 «Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками» – Дт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису»
Довгострокові зобов'язання за кредитами	Укрдержфонд веде облік довгострокових зобов'язань за кредитами (зобов'язання Укрдержфонду перед державним бюджетом) на суму 1 104,6 тис. грн за субрахунком Кт 6011 «Довгострокові кредити банків», на якому відповідно до Порядку № 1219 ³³ ведуть облік сум довгострокової заборгованості банкам за одержані згідно із законодавством кредити в національній	У зв'язку з тим що заборгованість є безнадійною, в бухгалтерському обліку необхідно здійснити коригування: перенести суму довгострокових зобов'язань за кредитами (1 104,6 тис. грн) із субрахунку 6011 «Довгострокові кредити банків» на субрахунок 6113

³¹ Закон 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» (набрав чинності з 04.12.2020).

³² Закон України від 24 червня 2004 року № 1877-IV «Про державну підтримку сільського господарства України».

³³ Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215.

Сфера	Опис помилки	Коригування
	та іноземній валюті, строк сплати яких настане в наступні звітні періоди. Оскільки заборгованість фермерських господарств у сумі 1 104,6 тис. грн є безнадійною, для обліку цих зобов'язань необхідно застосовувати субрахунок 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями», на якому обліковують поточну заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу	«Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями»
Довгострокові зобов'язання за кредитами	Укрддержфонд через технічні помилки у «Балансі» (форма № 1-дс) у рядку 1510 «Довгострокові зобов'язання за кредитами» на початок звітного періоду занижив суму зобов'язань на 342,3 тис. грн і на кінець звітного періоду завищив суму на 2 200,6 тис. гривень	Необхідно у наступному звітному періоді здійснити коригування даних «Балансу» (форма № 1-дс) у рядку 1510 «Довгострокові зобов'язання за кредитами»
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Укрддержфонд через технічні помилки у «Балансі» (форма № 1-дс) у рядку 1530 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» на початок звітного періоду завищив суму поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на 113,0 тис. грн і на кінець звітного періоду занижив на 2 200,6 тис. гривень	Необхідно у наступному звітному періоді здійснити коригування даних «Балансу» (форма № 1-дс) у рядку 1530 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Укрддержфонд поточну заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання Укрддержфонду перед державним бюджетом) у сумі 158 402,5 тис. грн відобразив на субрахунку 6013 «Інші довгострокові позики». Відповідно до Порядку № 1219 ³⁴ цю заборгованість необхідно обліковувати за субрахунком 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями»	У бухгалтерському обліку необхідно здійснити коригування: поточну заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями із субрахунка 6013 «Інші довгострокові позики» перенести на субрахунок 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями»

³⁴ Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215.

Сфера	Опис помилки	Коригування
Інші поточні зобов'язання	<p>Мінагрополітики (центральний апарат) у «Балансі» (форма № 1-дс) завищило на кінець звітного періоду інші поточні зобов'язання на суму 10 923,6 тис. грн внаслідок відображення в обліку кредиторської заборгованості, яка виникла в минулих роках у зв'язку з недофінансуванням трьох суб'єктів господарювання (за КПКВК 2801180 і КПКВК 2801520), що на момент аудиту перебували в стані припинення у зв'язку з визнанням їх банкрутами та/або щодо яких порушено справу про банкрутство. Під час проведення річної інвентаризації згідно з наказом Мінагрополітики від 16.11.2023 № 1984 інвентаризаційною комісією надані пропозиції щодо списання кредиторської заборгованості по установах, які визнані банкрутами або перебувають у стані припинення, для прийняття керівництвом відповідного рішення</p>	<p>Інші поточні зобов'язання в сумі 10 923,6 тис. грн, що зареєстровані за суб'єктами господарювання, що припинені, перебувають у стані припинення у зв'язку з визнанням їх банкрутами та щодо яких порушено справу про банкрутство, підлягають списанню з балансу Мінагрополітики шляхом відображення в обліку бухгалтерським проведенням Дт 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами» – Кт 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису»</p>
Інші поточні зобов'язання	<p>Інші поточні зобов'язання (кредиторська заборгованість Укрдержфонду перед фермерськими господарствами за бюджетною програмою «Підтримка фермерських господарств та інших виробників сільськогосподарської продукції» (КПКВК 2801500)), які обліковувались Укрдержфондом станом на 31.12.2023 у сумі 4 940,6 тис. грн на субрахунку 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги».</p> <p>Для обліку інших поточних зобов'язань відповідно до Порядку № 1219³⁵ необхідно застосовувати субрахунок 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами», на якому ведуть, зокрема, облік розрахунків з іншими кредиторами</p>	<p>Облік зобов'язань Укрдержфонду перед фермерськими господарствами з виділення коштів на їх підтримку необхідно перенести із субрахунка 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги» на субрахунок 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами»</p>
Інші поточні зобов'язання	Подана Аграрним фондом до Головного управління Державної податкової служби	Потребують коригування дані обліку кредиторської

³⁵ Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215.

Сфера	Опис помилки	Коригування
	<p>у Шевченківському районі м. Києва податкова декларація з ПДВ за серпень 2020 року (податкові зобов'язання з ПДВ в сумі 622,9 тис. грн) не прийнята у зв'язку з анулюванням реєстрації Аграрного фонду як платника ПДВ.</p> <p>Водночас відповідно до акта Головного управління Державної податкової служби у м. Києві від 16.11.2023 № 74881/26-15-07-02-01-03/33642855 під час перевірки повноти нарахування ПДВ за період з 01.01.2017 по 26.08.2020 встановлено заниження Аграрним фондом зобов'язань з ПДВ за серпень 2020 року на суму 59 419,7 тис. грн, які не враховані в бухгалтерському обліку та звітності Аграрного фонду</p>	<p>заборгованості в сумі 622,9 тис. грн, яку обліковують за Кт 6311.2 «Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість» шляхом зменшення податкових зобов'язань з ПДВ з відображенням в обліку бухгалтерського проведення Дт 6311.2 «Розрахунки з бюджетом з податку на додану вартість» – Кт 5512.2 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису за спеціальним фондом».</p> <p>Донараховані Державною податковою службою у м. Києві зобов'язання з ПДВ на суму 59 419,7 тис. грн необхідно відобразити в бухгалтерському обліку шляхом здійснення бухгалтерського проведення Дт 5512.2 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису за спеціальним фондом» – Кт 6311.2 «Розрахунки з бюджетом з податку на додану вартість»</p>
Оплата праці	<p>Головним управлінням Держгеокадастру у Волинській області виплати при звільненні 10 працівникам здійснені з недотриманням строків, визначених статтею 116 Кодексу законів про працю України. Внаслідок цього 10 звільнених працівників недоотримали середнього заробітку за весь час затримки по день фактичного розрахунку загалом у сумі 9,3 тис. гривень</p>	<p>Виплату за середнім заробітком за весь час затримки по день фактичного розрахунку, але не більш як за шість місяців, при порушенні строків, визначених статтею 116 Кодексу законів про працю України, передбачено статтею 117 цього Кодексу</p>
Разом сума невідкоригованих помилок, у тому числі:		951 844,0 тис. грн
які призвели до викривлення звітності		403 887,2 тис. грн
які не мали впливу на звітність		547 956,8 тис. гривень

**Інформація про невиконані та частково виконані рекомендації, надані
за результатами попереднього аудиту**

*(рішення Рахункової палати від 07.12.2021 № 32-5 «Про розгляд Звіту
про результати фінансового аудиту Українського державного фонду підтримки
фермерських господарств»)*

Назва	Рекомендація	Реагування/ прийняття	Статус виконання
Щодо облікової політики	Вжити заходів щодо розроблення нового або внесення змін до діючого Положення про облікову політику, затвердженого наказом Укрдержфонду від 05.05.2017 № 28, з урахуванням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі, зокрема визначити в обліковій політиці установи організацію обліку господарських операцій з надання та повернення фінансової підтримки фермерським господарствам, і подати його на погодження Міністерству аграрної політики та продовольства України відповідно до вимог Закону № 996 ³⁶ (частина п'ята статті 8)	Укрдержфондом розроблений проєкт положення про облікову політику, який поданий на узгодження до Мінагрополітики	Не виконано
Щодо системи внутрішнього контролю	Вжити заходів щодо забезпечення дотримання вимог Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів з урахуванням Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995	Не вжито заходів	Не виконано

³⁶ Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Назва	Рекомендація	Реагування/ прийняття	Статус виконання
	Вжити заходів щодо забезпечення працівників коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом) та посилення внутрішнього контролю за складанням та затвердженням звітів про використання коштів, виданих на відрядження	Під час аудиту здійснено тестування виконання рекомендації, за результатами якого встановлено: працівників Укрдержфонду у 2023 році не забезпечували коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом), що зумовлено воєнним станом та відсутністю бюджетних асигнувань за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження»	Виконано частково
Щодо відображення у бюджетній звітності дебіторської заборгованості та розкриття інформації про неї в Примітках до річної фінансової звітності	Вжити заходів щодо забезпечення достовірності даних щодо простроченої дебіторської заборгованості у Примітках до річної фінансової звітності та у звітах про заборгованість за окремими програмами (форма № 7д.1)	Не вжито заходів	Не виконано
Щодо обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань	Вжити заходів щодо забезпечення належного обліку довгострокової дебіторської заборгованості та поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до вимог НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» ³⁷ , Порядку застосування Плану рахунків, Порядку № 307 ³⁸	Не вжито заходів	Не виконано

³⁷ 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.

³⁸ Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 року № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252.

Назва	Рекомендація	Реагування/ прийняття	Статус виконання
	Вжити заходів щодо забезпечення належного обліку надходження та витрачання коштів державного бюджету для надання фермерським господарствам бюджетних субсидій	Не забезпечено належного обліку заборгованості з виплати субсидій (заборгованість не відображається на субрахунку 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами», а також не ведеться окремий меморіальний ордер № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» за субрахунком 6415)	Не виконано
Щодо розкриття інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності	Вжити заходів щодо забезпечення розкриття інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності, та забезпечення належного заповнення форм фінансової звітності (зокрема, «Баланс» (форма № 1-дс), «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-дс) та «Примітки до річної фінансової звітності» (форма № 5-дс)) Укрдержфонду згідно з вимогами Закону № 996 і відповідних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також посилення заходів внутрішнього контролю, передбачених Основними засадами	Не забезпечено належного відображення у звітності довгострокових зобов'язань за кредитами та поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, а також у Примітках до річної фінансової звітності» (форма № 5-дс) гарантій та забезпечень отриманих розпорядниками бюджетних коштів (вартості заставного майна фермерських господарств)	Не виконано