

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

про виконання рішення Рахункової палати від 24 вересня 2024 року № 42-3 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту системи органів прокуратури» об'єктом контролю

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік проведено фінансовий аудит системи органів прокуратури. Метою аудиту було перевірити, проаналізувати та оцінити правильність ведення, повноту обліку і достовірність консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Офісу Генерального прокурора та підконтрольних йому суб'єктів державного сектору за 2023 рік.

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) був проведений на об'єкті контролю – Офісі Генерального прокурора (далі – ОГП) у період з грудня 2023 року по вересень 2024 року та підконтрольних йому суб'єктів державного сектору: Запорізькій обласній прокуратурі (далі – ЗОП), Львівській обласній прокуратурі (далі – ЛОП), Одеській обласній прокуратурі (далі – ООП), Київській міській прокуратурі (далі – КМП), Спеціалізованій прокуратурі у сфері оборони Центрального регіону (далі – СПЦ), Спеціалізованій прокуратурі у сфері оборони Західного регіону (далі – СПЗ) та Тренінговому центрі прокурорів України (далі – ТЦП).

За результатами фінансового аудиту Рахункова палата дійшла до загального висновку (думка із застереженням), що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до нормативно-правових актів, всі суттєві операції відповідають нормативно-правовим актам, плановим документам, національній практиці за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту про результати фінансового аудиту системи органів прокуратури.

Встановлено суттєві викривлення на рівні консолідованого Балансу форма № 1-дс Офісу Генерального прокурора внаслідок заниження в обліку вартості земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, на суму 215 879, 9 тис грн та облік грошових коштів та їх еквівалентів, які вилучені під час кримінального провадження та знаходяться на відповідальному зберіганні до передачі їх за рішенням суду, на загальну суму 386 184,2 тис. гривень.

Відповідно до рішення Рахункової палати від 24 вересня 2024 року № 42-3 (далі – Рішення) об'єкту контролю та підконтрольним йому суб'єктам державного сектору, на яких проведено аудит, надіслано Звіт про результати аудиту, зазначене Рішення та план заходів реагування об'єктів контролю на Рішення (листи Рахункової палати від 11.10.2024 № 02-3500 та № 02-3507).

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) листами від 11.10.2024 №№ 02-3496, 02-3497, 02-3498, 02-3499 поінформовано Верховну Раду України, Кабінет Міністрів України, Міністерство фінансів України (далі – Мінфін, Міністерство) та Державну казначейську службу України (далі – ДКСУ).

Кабінет Міністрів України дав доручення Мінфіну та ДКСУ згідно з компетенцією опрацювати та про результати поінформувати Рахункову палату і Кабінет Міністрів України. У разі необхідності прийняття рішення Уряду внести



Мінфін та ДКСУ надали інформацію щодо опрацювання результатів аудиту (листи від 22.10.2024 № 2325/03-3 та від 11.11.2024 № 2709/05-1 відповідно)

Згідно зі статтею 36 Закону України «Про Рахункову палату» ОГП, ЗОП, ЛОП, ООП, КМП, СПЦ, СПЗ та ТЦП як об'єкти контролю поінформували Рахункову палату про результати розгляду Рішення, а також про заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи (листи від 14.11.2024 № 2754/05-1, від 12.11.2024 № 2722/05-1, від 29.10.2024 № 1544/06, від 07.11.2024 № 1600/06, від 07.11.2024 № 1598/06, від 08.11.2024 № 1617/06, від 11.11.2024 № 1622/06, від 30.10.2024 № 1554/06, від 04.11.2024 № 1578/06 від 07.11.2024 № 1601/06 відповідно).

З метою усунення недоліків, виявлених під час заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата надала 26 рекомендацій (пропозицій), виконання яких підлягає контролю. Зокрема запропоновано: Мінфіну вжити 6 заходів, ДКСУ – 2 заходи, ОГП – 6 заходів, СПЦ та КМП – по 3 заходи, СПЗ – 2 заходи, ООП, ЛОП, ЗОП та ТЦП – по 1 заходу.

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

1. Висновки Рахункової палати:

Рахункова палата в достатньому обсязі отримала аудиторські докази щодо даних фінансової і бюджетної звітності за виключенням обмежень.

Основа для думки із застереженням:

- відсутність актуальної інформації про стан та вартість активів, що знаходяться на територіях бойових дій або тимчасово окупованих РФ. Через це активи у звітності відображені за первісною вартістю 149 363,38 тис. грн, а у Примітках до консолідованої фінансової звітності за 2023 рік не висвітлено деталей розкриття інформації щодо вартості цих активів;

- не ведеться бухгалтерський облік господарських операцій, пов'язаних з обліком службових житлових приміщень, що отримані як майнові права в рамках договорів про дольову участь у будівництві житлових будинків, де участь органів прокуратури включає земельні ділянки, надані їм на праві постійного користування для будівництва та обслуговування багатоквартирних житлових будинків. Відповідно до даних оперативного обліку службових житлових приміщень ОГП, обліковується 109 службових квартир, але немає інформації про джерела їх отримання та вартість;

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

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

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



економічною суттю активів та зобов'язань за визначенням нормативно-правових актів;

- недоліки при впровадженні єдиної облікової політики для системи органів прокуратури та недосконалості системи внутрішнього контролю, а також встановлено, що процес консолідації фінансової звітності здійснюється лише за окремими показниками.

Система внутрішнього контролю не охоплює всі аспекти діяльності, а процедури управління ризиками щодо процесу консолідації фінансової та бюджетної звітності не розроблені.

2. Рекомендації (пропозиції) Рахункової палати.

2.1. Міністерству фінансів України:

2.1.1. розробити та внести в установленому порядку на розгляд Кабінетові Міністрів України проект Закону України про внесення змін до статті 12 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) щодо розширення кола суб'єктів державного сектору, що складають консолідовану фінансову звітність;

2.1.2. удосконалити нормативно-правові акти з питань бухгалтерського обліку активів у частині визначення порядку обліку майна підприємств, установ та організацій, що знаходиться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ;

2.1.3. розробити та затвердити порядок ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно;

2.1.4. розробити та затвердити зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312 (далі – НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»), у частині можливості визначення переоціненої первісної вартості об'єкта основних засобів у разі, коли його залишкова вартість дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації;

2.1.5. розробити та затвердити порядок заповнення типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 року № 940);

2.1.6. розробити та затвердити спільно з ДКСУ методології (алгоритму) процесу консолідації фінансової звітності суб'єктами державного сектору, а також передбачення інструменту контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації під час складання такої звітності.

2.2. Державній казначейській службі України:



2.2.1. впровадити зміни до програмного забезпечення АС «Є-Звітність», зокрема передбачити інструмент контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації під час складання консолідованої фінансової звітності суб'єктами державного сектору;

2.2.2. впровадити зміни до програмного забезпечення АС «Є-Звітність», зокрема передбачити технічну можливість зазначення суб'єктом звітності змін до макета форми № 5-дс, можливість наведення інформації про безоплатно отримані основні засоби як міжнародна технічна допомога, а також можливість розкриття інформації про суми виплат при звільненні працівників.

2.3. Офісу Генерального прокурора:

2.3.1. визначити та застосувати для системи органів прокуратури єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку для подібних операцій та інших подій за схожих обставин відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі;

2.3.2. забезпечити створення системи внутрішнього контролю у частині відповідності всіх елементів внутрішнього контролю вимогам Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, а також розроблення та затвердження порядків організації та здійснення внутрішнього контролю у всіх розпорядників бюджетних коштів системи органів прокуратури;

2.3.3. розробити та затвердити систему і процедури з управління ризиками щодо процесу консолідації фінансової та зведеної бюджетної звітності та забезпечити їх подальше впровадження у роботу органів прокуратури; при розробленні системи управління ризиками врахувати виявлені під час аудиту недоліки;

2.3.4. здійснити заходи внутрішнього контролю щодо забезпечення достовірності обліку основних засобів з метою дотримання вимог Закону № 996 і НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»;

2.3.5. здійснити відповідні коригування даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності в місячний термін після набрання чинності порядком ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно;

2.3.6. відобразити у даних бухгалтерського обліку результати проведеної у серпні 2024 року інвентаризації товарно-матеріальних цінностей – картин, які знаходяться в коридорах та службових кабінетах приміщень Офісу Генерального прокурора.

2.4. Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Центрального регіону:

2.4.1. створення інвентаризаційної комісії для проведення вибіркової інвентаризації активів, за результатами роботи якої встановити їх справедливую вартість та відобразити в бухгалтерському обліку відповідно до вимог



Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879 (далі – Положення № 879);

2.4.2. коригування вартості 12 об'єктів основних засобів, які не існують, зруйновані або не відповідають визначенню активу, та коригування в бухгалтерському обліку вартості транспортного засобу на суму видатків на його реєстрацію;

2.4.3. дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування.

2.5. Київська міська прокуратура:

2.5.1. ввести в експлуатацію реконструйовані та добудовані адміністративні приміщення за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 45/9;

2.5.2. відобразити у бухгалтерському обліку нестачу адмінбудівлі за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 1 (вул. Ділова) відповідно до вимог Положення № 879;

2.5.3. дотримуватися після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, а також здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку.

2.6. Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Західного регіону:

2.6.1. коригування первісної вартості основних засобів, яка має розбіжності у даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

2.6.2. дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, а також здійснити відповідне коригування у бухгалтерському обліку.

2.7. Одеська обласна прокуратура та Львівська обласна прокуратура:

Забезпечити дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, а також здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку.

2.8. Запорізька обласна прокуратура та Тренінговий центр прокурорів України:

Забезпечити дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування.

3. Перелік запланованих заходів:

3.1. На виконання доручення Прем'єр-міністра України Дениса Шмигала від 22.10.2024 № 33153/1/1-24:

Міністерство фінансів України листом від 11.11.2024 № 2709/05-1 повідомило:

на рекомендації 2.1.1.–2.1.6:

- положення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору в частині консолідації фінансової звітності,



законодавством у сфері бухгалтерського обліку повністю врегульовано питання складання та подання консолідованої фінансової звітності суб'єктами державного сектору, тому потреби у внесенні змін до статті 12 Закону немає;

- порядок відображення в бухгалтерському обліку майна підприємств, установ та організацій, що знаходиться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ, врегульовано, тому потреби у внесенні змін до нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в цій частині немає;

- у разі надходження відповідного проекту нормативно-правового акта щодо відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно, Мінфін в межах компетенції візьме участь у його опрацюванні;

- питання щодо визначення строку корисного використання (експлуатації) та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів, коли його залишкова вартість дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації, нарахування амортизації з урахуванням нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, переоцінки основних засобів, залишкова вартість яких суттєво відрізняється від їх справедливої вартості на річну дату балансу, врегульовано нормативно-правовими актами у сфері бухгалтерського обліку та не потребує внесення змін;

- розкриття інформації в примітках до річної фінансової звітності здійснюється згідно з вимогами НП(С)БОДС та не потребує розробки окремого порядку заповнення типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», тим більше урахуваючи, що концептуальною основою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі, на основі яких розроблені НП(С)БОДС, це також не передбачено;

- порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності врегульовані законодавством та відповідають міжнародній практиці.

Державна казначейська служба України листом від 14.11.2024 № 2754/05-1 повідомила:

на рекомендацію 2.2.1:

Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307 (далі – Порядок № 307), визначається порядок розкриття інформації за статтями фінансової звітності розпорядників бюджетних коштів, ДКСУ та державних цільових фондів. Консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності контрольованих суб'єктів державного сектору до аналогічних показників фінансової звітності контролюючого суб'єкта державного сектору, а також взаємовиключення окремих показників, що не підлягають консолідації (пункт 3 розділу II НП(С)БОДС № 102).



Слід зазначити, що Система подання електронної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів і державними цільовими фондами АС «Є-Звітність» (далі - АС «Є-Звітність») являє собою єдиний формат та інструмент складання та подання клієнтами Казначейства звітності в електронному вигляді, зокрема, за формами фінансової звітності, затвердженими НП(С)БОДС № 101, з урахуванням вимог щодо заповнення та консолідації визначених Порядком № 307.

на рекомендацію 2.2.2:

Наказом Міністерства від 29.11.2017 № 977 «Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» (далі – наказ № 977), затверджена типова форма фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» (далі – форма № 5-дс), що застосовується суб'єктами бухгалтерського обліку в державному секторі, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі. Шаблон зазначеної форми фінансової звітності в АС «Є-Звітність» повністю відповідає формі № 5-дс, затвердженій наказом № 977. Варто зауважити, що форма № 5-дс включає інформацію, зокрема, про безоплатно отримані основні засоби як міжнародна технічна допомога, а також про суми виплат при звільненні працівників без її деталізації в окремих рядках. Відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375, до основних завдань Мінфіну належить, зокрема, забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Міністерство фінансів України відповідно до покладених на нього завдань, зокрема, затверджує форми фінансової та бюджетної звітності про виконання зведеного, державного та місцевих бюджетів.

Враховуючи викладене, у разі надходження відповідних змін до форм фінансової звітності, Казначейство прийме участь в їх опрацюванні у загальноновстановленому порядку.

3.2. Перелік запланованих об'єктами контролю заходів:

Офіс Генерального прокурора листом від 12.11.2024 № 2722/05-1 повідомив, що Планом заходів реагування ОГП на Рішення передбачено:

на рекомендацію 2.3.1:

1) направити лист розпорядникам бюджетних коштів нижчого рівня щодо результатів проведеного аудиту та необхідності здійснення відповідних коригувань даних бухгалтерського обліку в частині невідкоригованих помилок об'єктами контролю, зазначених у Звіті про результати фінансового аудиту системи органів прокуратури;

2) забезпечити перегляд та оновлення існуючих положень про облікову політику та про організацію ведення бухгалтерського обліку ОГП з метою застосування єдиних підходів у системі органів прокуратури щодо:

- обліку земельних ділянок, наданих органам прокуратури на праві постійного користування;



- перегляду (визначення) ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів, які перебувають в експлуатації, але мають залишкову вартість, що дорівнює нулю;

- бухгалтерського обліку службових житлових приміщень.

3) направити лист до органу, який забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері бухгалтерського обліку, з метою отримання роз'яснень щодо бухгалтерського обліку службових житлових приміщень, земельних ділянок тощо.

на рекомендацію 2.3.2:

1) здійснити перегляд Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в ОГП, затвердженого наказом від 29.12.2021 № 408, з метою інтегрування системи внутрішнього контролю у діяльність всієї системи органів прокуратури;

2) організувати та провести комплекс навчальних заходів із працівниками Офісу Генерального прокурора, обласних прокуратур, Спеціалізованої антикорупційної прокуратури (САП) та ТЦП щодо формування єдиних принципів, підходів та методики системи внутрішнього контролю.

на рекомендацію 2.3.3:

1) здійснити аналіз та оцінку ризиків у процесах консолідації та зведення бюджетної звітності;

2) включити до реєстру ризиків ідентифіковані під час аудиту ризики щодо:

- консолідації фінансової та зведенні бюджетної звітності (розробити та регламентувати процедуру/порядок організації консолідації фінансової та бюджетної звітності в органах прокуратури);

- відсутності автоматичного імпортування даних з інших інформаційних систем органів прокуратури (вивчити питання можливості впровадження автоматичного імпортування даних шляхом перенесення таблиць, форм, звітів із однієї системи в іншу тощо).

на рекомендацію 2.3.4:

1) здійснити коригування первісної вартості основних засобів після переоцінки 30.12.2022 нерухомого майна;

2) посилити контроль за нарахуванням зносу відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі шляхом вибіркової перевірки інвентарних карток обліку об'єкта основних засобів, здійснення контролю за рухом активів тощо;

3) забезпечити оновлення інформації про активи, які знаходяться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих РФ, шляхом зазначення такої інформації у пояснювальній записці до квартального звіту розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня;

4) забезпечити дотримання порядку обліку майна підприємств, установ та організацій, що знаходиться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ;

5) прийняти рішення щодо подальшого використання, перегляду (визначення) ліквідаційної вартості основних засобів, після проведення річної



інвентаризації, на підставі виявлених інвентаризаційною комісією придатних для використання об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та відображення їх в бухгалтерському обліку тощо.

на рекомендацію 2.3.5:

- здійснити відповідні коригування даних бухгалтерського обліку після набрання чинності порядком ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно.

на рекомендацію 2.3.6:

- проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей – картин, які знаходилися в коридорах та службових кабінетах приміщень ОГП, за результатами якої у бухгалтерському обліку відображено 192 картини.

Рекомендації 2.3.1 – 2.3.5 у процесі реалізації.

Рекомендацію 2.3.6 виконано.

Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Центрального регіону листом від 11.11.2024 № 1622/06 повідомила, що Планом заходів реагування СПЦ на Рішення передбачено:

на рекомендацію 2.4.1:

- після проведення уточнень з Фондом державного майна України та остаточним оформленням державної реєстрації прав власності на активи, а саме будівель та споруд, планується на підставі висновків експертів встановити ринкову (оціночну) та/або справедливу вартість активів;

на рекомендацію 2.4.2:

- СПЦ планується залучити експертів і на підставі висновків експертів встановити ринкову (оціночну) та/або справедливу вартість 12 об'єктів основних засобів. Бухгалтерськими довідками від 20.09.2024 № ЦФ-00000002 та № ЦФ-00000003 проведено коригування вартості транспортних засобів на суму видатків на його реєстрацію;

на рекомендацію 2.4.3:

- після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, СПЦ буде забезпечено їх дотримання та здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку.

Рекомендації у процесі реалізації.

Київська міська прокуратура листом від 08.11.2024 № 1617/06 повідомила, що Планом заходів реагування КМП на Рішення передбачено:

на рекомендацію 2.5.1:

- вживаються заходи щодо введення в експлуатацію реконструйованих та добудованих адміністративні приміщень за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 45/9;

на рекомендацію 2.5.2:

- КМП відповідно до наказу від 02.10.2024 № 226 проводить щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань. Крім того, листом від 08.08.2021 № 2195вих24 КМП звернулася до ОГП про надання дозволу на списання



адмінбудівлі за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 1 (вул. Ділова). Для списання такого майна необхідно надати відповідний перелік документів на розгляд постійно діючої комісії щодо необхідності списання вказаної адмінбудівлі. Після розгляду комісії буде здійснено відповідне коригування у бухгалтерському обліку;

на рекомендацію 2.5.3:

- після розробки ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде здійснено відповідні коригування у бухгалтерському обліку КМП.

Рекомендації у процесі реалізації.

Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Західного регіону листом від 30.10.2024 № 1554/06 повідомила, що Планом заходів реагування СПЗ на Рішення передбачено:

на рекомендацію 2.6.1:

- забезпечено коригування первісної вартості основних засобів на суму 29 856,10 грн, а саме розбіжність між даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Дані коригування відображено в фінансовій звітності за I півріччя 2024 року;

на рекомендацію 2.6.2:

- після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде здійснено відповідні коригування бухгалтерському обліку СПЗ.

Рекомендації у процесі реалізації.

Одеська обласна прокуратура та Львівська обласна прокуратура листами від 07.11.2024 № 1598/06 та від 07.11.2024 № 1600/06 повідомили, що Планами заходів реагування ООП та ЛОП на Рішення передбачено, що після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів з організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде забезпечено їх дотримання та здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку.

Рекомендації у процесі реалізації.

Запорізька обласна прокуратура та Тренінговий центр прокурорів України листами від 29.10.2024 № 1544/06 та від 07.11.2024 № 1601/06 повідомили, що Планами заходів реагування ЗОП та ТЦП на Рішення передбачено:

- привести облік земельних ділянок ЗОП у відповідність до єдиної політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування;

- здійснити коригування у бухгалтерському обліку ТЦП з метою приведення у відповідність до єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування.

Рекомендації у процесі реалізації.



3. Висновки щодо реалізованих заходів:

Виконання наданих Рахунковою палатою рекомендацій частково розпочато.

Кабінетом Міністрів України надано відповідне доручення Мінфіну та ДКСУ.

Оцінку якості виконання рекомендацій наданих ОГП, СПЦ, КМП та СПЗ щодо реалізації рекомендацій згідно з Рішенням неможливо здійснити через відсутність копій документів, що засвідчують їх виконання.

Рекомендації перебувають на етапі очікування затвердження ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку для подібних операцій та інших подій за схожих обставин.

З огляду на викладене виконання рекомендацій, наданих у Рішенні, об'єктами контролю в повному обсязі не завершено.

Рахункова палата поінформувала Верховну Раду України (лист від 09.12.2024 № 02-4091) про стан виконання об'єктами контролю Рішення.

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

Рахункова палата здійснюватиме контроль за виконанням рекомендацій (пропозицій) та моніторинг їх впровадження з метою підвищення прозорості та ефективності облікових процесів у державному секторі. Суспільство буде поінформовано про стан реалізації рекомендацій.

Член Рахункової палати

Геннадій ПЛІС



Оцінка впровадження рекомендацій

№ з/п	Зміст рекомендації	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації	Оціночний статус рекомендації
1	Міністерство фінансів України (далі – Мінфін, Міністерство)			
1.1	Розробити до 01.07.2025 та внести в установленому порядку на розгляд Кабінетові Міністрів України проект закону про внесення змін до статті 12 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) щодо розширення кола суб'єктів державного сектору, які складають консолідовану фінансову звітність	Міністерство листом від 11.11.2024 № 2709/05-1 поінформувало, що положення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору в частині консолідації фінансової звітності, законодавством у сфері бухгалтерського обліку повністю врегульовано питання складання та подання консолідованої фінансової звітності суб'єктами державного сектору, тому потреби у внесення змін до статті 12 Закону, немає		Закрито – керівництво приймає ризик
1.2	Удосконалити до 01.01.2025 нормативно-правові акти з питань бухгалтерського обліку активів у частині визначення порядку обліку майна підприємств, установ та організацій, що знаходиться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ	Згідно з листом Мінфіну від 11.11.2024 № 2709/05-1, порядок відображення в бухгалтерському обліку майна підприємств, установ та організацій, що знаходиться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ, врегульовано, тому потреби у внесенні змін до нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в цій частині немає		Закрито – керівництво приймає ризик
	Розробити та затвердити до 01.04.2025 порядок ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності витрат на кримінальних	Листом від 11.11.2024 № 2709/05-1 Міністерство повідомило, що визначені нормативно-правовими		Закрито – керівництво приймає ризик



Рахункова палата
№3625/08-1 від 26.03.2024
КЕП: ЦДП.І. Б. 26.12.2024 10:14
ЗФЛА/26/фінансові звітності/випускених

	<p>провадження грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно</p>	<p>актами методологічні засади бухгалтерського обліку в державному секторі дозволяють забезпечити формування в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інформації про вилучені, конфісковані активи на всіх етапах вилучення, зберігання і розпорядження ними та не передбачають будь-яких галузевих особливостей. При цьому суб'єктом державного сектору у розпорядчому документі про облікову політику визначаються принципи, методи і процедури, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку з урахуванням галузевих особливостей його діяльності.</p> <p>У разі надходження відповідного проєкту нормативно-правового акта щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно, Мінфін в межах компетенції візьме участь у його опрацюванні</p>		
1.4	<p>Розробити та затвердити до 01.04.2025 зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у</p>	<p>Листом від 11.11.2024 № 2709/05-1 Мінфін поінформував з питання щодо визначення строку корисного використання (експлуатації) та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів, коли його</p>		<p>Закрито – керівництво приймає ризик</p>



	Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312 (далі – НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»), у частині можливості визначення переоціненої первісної вартості об'єкта основних засобів у разі, коли його залишкова вартість дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації	залишкова вартість дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації, нарахування амортизації з урахуванням нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, переоцінки основних засобів, залишкова вартість яких суттєво відрізняється від їх справедливої вартості на річну дату балансу, врегульовано нормативно-правовими актами у сфері бухгалтерського обліку та не потребує внесення змін		
1.5	Розробити та затвердити до 01.04.2025 порядок заповнення типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 року № 940)	Листом від 11.11.2024 № 2709/05-1 Міністерство повідомило, що порядок заповнення форми фінансової звітності № 5-дс вже врегульований чинними нормативно-правовими актами		Закрито – керівництво приймає ризик
1.6	Розробити та затвердити до 01.04.2025 спільно з Державною казначейською службою України методології (алгоритму) процесу консолідації фінансової звітності суб'єктами державного сектору, а також передбачення інструменту контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації під час складання такої звітності	Мінфін листом від 11.11.2024 № 2709/05-1 поінформував, що методологічні засади консолідації фінансової звітності відповідають міжнародним стандартам IPSAS і не потребують змін		Закрито – керівництво приймає ризик
2	Державна казначейська служба України (далі – ДКСУ)			
2.1	Впровадити до 01.07.2025 зміни до програмного забезпечення АС «Є-Звітність», зокрема передбачити інструмент контролю за взаємовиключенням показників, які не	Листом від 14.11.2024 № 2754/05-1 ДКСУ поінформувало, що АС "Є-Звітність" вже забезпечує		Закрито – керівництво приймає ризик



	підлягають консолідації під час складання консолідованої фінансової звітності суб'єктами державного сектору	контроль за консолідацією фінансової звітності		
2.2	Впровадити до 01.04.2025 зміни до програмного забезпечення АС «Є-Звітність», зокрема, передбачити технічну можливість зазначення суб'єктом звітності змін до макета форми № 5-дс, можливість наведення інформації про безоплатно отримані основні засоби як міжнародна технічна допомога, а також можливість розкриття інформації про суми виплат при звільненні працівників	Згідно з листом від 14.11.2024 № 2754/05-1 ДКСУ готове до внесення змін за умови надходження відповідних пропозицій		Закрито – керівництво приймає ризик
3	Офіс Генерального прокурора (далі – ОГП)			
3.1	Визначити та застосувати до 01.04.2025 для системи органів прокуратури єдину облікову політику та єдині підходи до організації системи бухгалтерського обліку для подібних операцій та інших подій за схожих обставин відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі	Відповідно до листа від 12.11.2024 № 2722/05-1 керівництвом ОГП заплановані наступні заходи: - надіслати лист розпорядникам бюджетних коштів нижчого рівня щодо результатів проведеного аудиту та необхідності здійснення відповідних коригувань даних бухгалтерського обліку; - переглянути та оновити облікову політику та єдині підходи до обліку земель, основних засобів та службового житла; - отримати роз'яснення від органу, що реалізує державну політику у сфері обліку		У процесі реалізації
3.2	Забезпечити створення до 01.04.2025 системи внутрішнього контролю у частині відповідності всіх елементів внутрішнього контролю вимогам Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, а також	Листом від 12.11.2024 № 2722/05-1 ОГП поінформувало, що заплановано переглянути Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Офісі Генерального прокурора та провести навчальні заходи для		У процесі реалізації



	розроблення та затвердження порядків організації та здійснення внутрішнього контролю у всіх розпорядників бюджетних коштів системи органів прокуратури	персоналу з питань внутрішнього контролю		
3.3	Розробити та затвердити до 01.04.2025 системи і процедури з управління ризиками щодо процесу консолідації фінансової та зведеної бюджетної звітності і забезпечити їх подальше впровадження у роботу органів прокуратури; при розробленні системи управління ризиками врахувати виявлені під час аудиту недоліки	Згідно з листом від 12.11.2024 № 2722/05-1 ОГП заплановано здійснити заходи щодо оцінки ризиків у процесах консолідації звітності та включення ідентифікованих ризиків до реєстру ризиків та впровадження процедур організації консолідації		У процесі реалізації
3.4	Здійснити до 01.04.2025 заходи внутрішнього контролю щодо забезпечення достовірності обліку основних засобів з метою дотримання вимог Закону № 996 і НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»	Відповідно до листа від 12.11.2024 № 2722/05-1 ОГП заплановано здійснити заходи щодо: - коригування первісної вартості після переоцінки нерухомого майна; - контролю за нарахуванням зносу; - оновлення даних про активи на територіях бойових дій; - дотримання порядку обліку майна на окупованих територіях; - перегляду ліквідаційної вартості основних засобів після інвентаризації		У процесі реалізації
3.5	Здійснити відповідні коригування даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності в місячний термін після набрання чинності порядком ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів у національній та іноземній валютах, які зберігаються на рахунках органів, що їх вилучили, як тимчасово вилучене майно	ОГП листом від 12.11.2024 № 2722/05-1 поінформувало, що заплановано вжити заходів щодо здійснення коригування даних обліку після затвердження порядку		У процесі реалізації
3.6	Відобразити до 01.11.2024 у даних бухгалтерського обліку результати проведеної у серпні 2024 року інвентаризації товарно-матеріальних цінностей – картин, які знаходяться	ОГП листом від 12.11.2024 № 2722/05-1 повідомило, що проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей – картин, які		Виконано



	в коридорах та службових кабінетах приміщень Офісу Генерального прокурора	знаходилися в коридорах та службових кабінетах приміщень Офісу Генерального прокурора, за результатами інвентаризації у бухгалтерському обліку відображено 192 картини		
4	Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Центрального регіону (далі – СПЦ)			
4.1	Вжити заходів щодо створення до 01.01.2025 інвентаризаційної комісії для проведення вибіркової інвентаризації активів, за результатами роботи якої встановити їх справедливую вартість та відобразити в бухгалтерському обліку відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі – Положення № 879)	Листом від 11.11.2024 № 1622/06 СПЦ поінформувало, що після проведення уточнень з Фондом державного майна України та остаточним оформленням державної реєстрації прав власності на активи, а саме будівель та споруд, планується на підставі висновків експертів встановити ринкову (оціночну) та/або справедливую вартість активів		У процесі реалізації
4.2	Здійснити коригування до 01.01.2025 вартості 12 об'єктів основних засобів, які не існують, зруйновані та не відповідають визначенню активу, та коригування в бухгалтерському обліку вартості транспортного засобу на суму видатків на його реєстрацію	Згідно з листом від 11.11.2024 № 1622/06 СПЦ планується залучити експертів і на підставі висновків експертів встановити ринкову (оціночну) та/або справедливую вартість 12 об'єктів основних засобів. СПЦ бухгалтерськими довідками від 20.09.2024 № ЦФ-0000002 та № ЦФ-0000003 проведено коригування вартості транспортного засобу на суму видатків на його реєстрацію		У процесі реалізації Виконано
4.3	Дотримуватись після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування	Відповідно до листа від 11.11.2024 № 1622/06 СПЦ після визначення та застосування ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського	Заходи не розпочато, очікується впровадження ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку	У процесі реалізації



		обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде забезпечено їх дотримання та здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку		
5	Київська міська прокуратура (далі – КМП)			
5.1	Ввести до 01.07.2025 в експлуатацію реконструйовані та добудовані адміністративні приміщення за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 45/9	Листом від 08.11.2024 № 1617/06 КМП поінформувало, що вживаються заходи щодо введення в експлуатацію реконструйованих та добудованих адміністративних приміщень за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 45/9		У процесі реалізації
5.2	Відобразити до 01.01.2025 у бухгалтерському обліку нестачу адмінбудівлі за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 1 (вул. Ділова) відповідно до вимог Положення № 879	КМП листом від 08.11.2024 № 1617/06 повідомило, що відповідно до наказу від 02.10.2024 № 226 проводить щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань. Крім того, листом від 08.08.2021 № 2195вих24 КМП звернулася до ОГП про надання дозволу на списання адмінбудівлі за адресою: м. Київ, вул. Димитрова, 1 (вул. Ділова). З відповіді вбачається, що для списання такого майна необхідно надати відповідний перелік документів на розгляд постійно діючої комісії щодо необхідності списання вказаної адмінбудівлі. Після розгляду комісії буде здійснено відповідне коригування у бухгалтерському обліку		У процесі реалізації
5.3	Дотримуватись після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного	Згідно з листом від 08.11.2024 № 1617/06 КМП після визначення та застосування ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського	Заходи не розпочато, очікується впровадження ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку	У процесі реалізації



	користування, а також здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку	обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, будуть здійснені відповідні коригування у бухгалтерському обліку		
6	Спеціалізована прокуратура у сфері оборони Західного регіону (далі – СПЗ)			
6.1	Забезпечити коригування до 01.01.2025 первісної вартості основних засобів, яка має розбіжності у даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності	Відповідно до листа від 30.10.2024 № 1554/06 СПЗ забезпечено коригування первісної вартості основних засобів на суму 29 856,1 тис. грн, а саме розбіжність між даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Дані коригування відображено в фінансовій звітності за I півріччя 2024 року	СПЗ проведено коригування первісної вартості основних засобі	Виконано
6.2	Забезпечити дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, а також здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку	Згідно з листом від 30.10.2024 № 1554/06 СПЦ після визначення та застосування ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде здійснено відповідні коригування у бухгалтерському обліку	Заходи не розпочато, очікується впровадження ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку	У процесі реалізації
7	Одеська обласна прокуратура (далі – ООП)			
7.1	Забезпечити дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, а також здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку	Відповідно до листа від 07.11.2024 № 1598/06 ООП після визначення та застосування ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде здійснено відповідні коригування у бухгалтерському обліку	Заходи не розпочато, очікується впровадження ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку	У процесі реалізації



8	Львівська обласна прокуратура (далі – ЛОП)			
8.1	До 01 квітня 2025 року забезпечити дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, а також здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку	ЛОП листом від 07.11.2024 № 1600/06 поінформувало, що після визначення та застосування ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів з організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде забезпечено їх дотримання та здійснення відповідних коригувань у бухгалтерському обліку	Заходи не розпочато, очікується впровадження ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку	У процесі реалізації
9	Запорізька обласна прокуратура (далі – ЗОП)			
9.1	До 01 квітня 2025 року забезпечити дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку (єдина облікова політика) земельних ділянок, наданих на праві постійного користування	Згідно з листом від 29.10.2024 № 1544/06 ЗОП заплановано протягом трьох місяців з дня визначення та застосування ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування	Заходи не розпочато, очікується визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку	У процесі реалізації
10	Тренінговий центр прокурорів України (далі – ТЦП)			
10.1	До 01 квітня 2025 року забезпечити дотримання після визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування	Листами від 04.11.2024 № 1578/06 та від 07.11.2024 № 1601/06 ТЦП поінформувало, що після визначення та застосування ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку земельних ділянок, наданих на праві постійного користування, буде забезпечено їх дотримання	Заходи не розпочато, очікується визначення ОГП єдиної облікової політики та єдиних підходів до організації системи бухгалтерського обліку	У процесі реалізації

Член Рахункової палати

Геннадій ПЛІС

