



ФІНАНСОВИЙ АУДИТ СИСТЕМИ ОРГАНІВ ПРОКУРАТУРИ



Предмет аудиту: Консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність Офісу Генерального прокурора

Головний розпорядник бюджетних коштів: Офіс Генерального прокурора

Часові рамки: 2023 рік

Обсяг охоплених аудитом коштів: 13,238 млрд гривень

Обсяг активів (валюта балансу) на 31 грудня 2023 року: 5,049 млрд гривень

Загальний висновок

(модифікована думка із застереженням)

Консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність складена в усіх істотних 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 думки із застереженням»

Загальна сума викривлень консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності – 823,6 млн грн, з них:

602,1 млн грн – суттєві викривлення консолідованого Балансу, в т.ч:

215,9 млн грн - заниження в обліку вартості земельних ділянок, наданих на праві постійного користування;

386,2 млн грн - облік грошових коштів та їх еквівалентів, вилучених під час кримінального провадження, визнаних активами

221,5 млн грн – інші помилки, що призвели до викривлення звітності, в т.ч:

89,9 млн грн - викривлення у Балансі форма № 1-дс;

28,3 млн грн - викривлення у Звіті про фінансові результати форма № 2-дс;

92,3 млн грн - викривлення у формі Примітки до річної фінансової звітності № 5-дс;

5,5 млн грн - викривлення у Звіті про надходження та використання коштів загального фонду № 2д;

5,5 млн грн - викривлення у Звіті про заборгованість за бюджетними коштами № 7д

Статус виправлення помилок:

41,3 млн грн - виправлено в процесі аудиту;

115,3 млн грн - не підлягає виправленню через технічну неможливість внесення даних до форми звітності або завершення звітного періоду;

617,4 млн грн - підлягає виправленню

Основа для думки із застереженням

Відсутність актуальної інформації в Офісі Генпрокурора про стан та вартість активів окремих розпорядників бюджетних коштів з огляду на обставини воєнного стану.

Відсутність обліку службових житлових приміщень, отриманих як майнові права в рамках договорів про дольову участь у будівництві.

Суттєві викривлення на рівні консолідованого Балансу на суму 602,1 млн гривень.

Консолідація фінансової звітності лише за окремими показниками.

Невизначеність єдиної облікової політики та єдиних підходів з організації системи бухгалтерського обліку для органів прокуратури.

Недосконалість системи внутрішнього контролю.

Рекомендації

Офісу Генерального прокурора:

визначити єдину облікову політику та єдині підходи з організації системи бухгалтерського обліку нерухомого майна, перегляду ліквідаційної вартості основних засобів, обліку службових житлових приміщень;

розробити і затвердити порядки внутрішнього контролю для всіх розпорядників бюджетних коштів системи органів прокуратури;

відкоригувати дані обліку і звітності відповідно до порядку обліку вилучених у кримінальних провадженнях коштів як тимчасово вилучене майно, після його розробки Мініфіном та ін.

Міністерству фінансів України:

розробити проєкт Закону про внесення змін до статті 12 Закону № 996 для включення спеціалізованих органів до переліку підприємств, що складають консолідовану фінансову звітність;

вжити заходів щодо удосконалення нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку активів, що знаходяться на територіях бойових дій або тимчасово окупованих РФ;

розглянути внесення змін до НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» для визначення переоціненої первісної вартості об'єкта з нульовою залишковою вартістю;

розробити та затвердити порядок заповнення типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності»;

розробити порядок ведення бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності вилучених у кримінальних провадженнях грошових коштів як тимчасово вилучене майно

Міністерству фінансів України та Державній Казначейській службі України:

впровадити зміни в програмне забезпечення АС «Є-Звітність», забезпечивши технічну можливість внесення змін до макета форми № 5-дс для зазначення інформації про безоплатно отримані основні засоби як міжнародну технічну допомогу та розкриття інформації про виплати при звільненні працівників;

розробити методологію консолідації фінансової звітності суб'єктами державного сектору з інструментом контролю за взаємовиключенням показників, які не підлягають консолідації