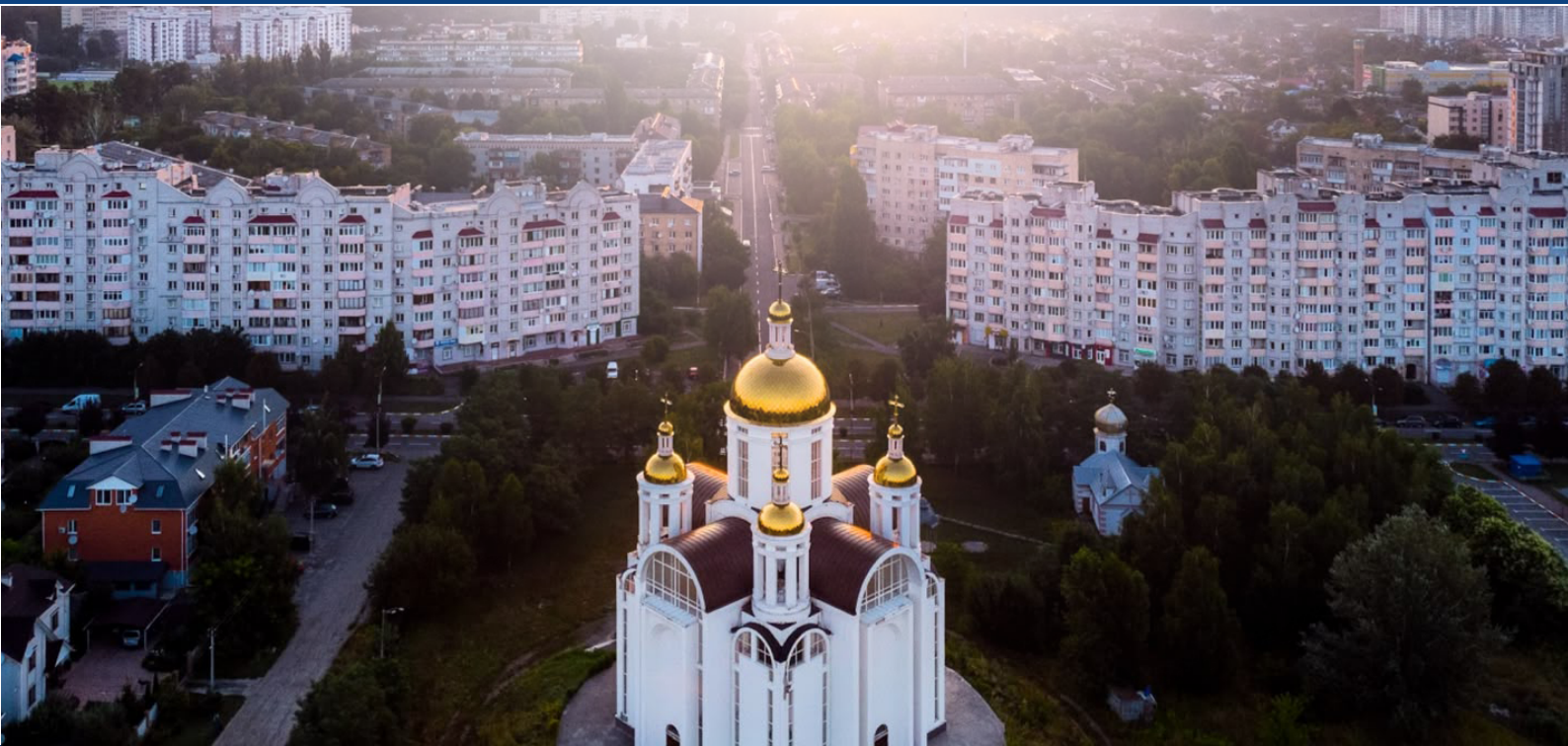




РАХУНКОВА
ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
28.07.2026 № 20-7



ЗВІТ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ
БУЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ
ЗА 2025 РІК

Київ 2026

www.rp.gov.ua

Відповідальний:

заступник Голови Рахункової палати
Сергій КЛЮЧКА



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
18-40/20-7 від 31.07.2026 12:29
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C25538002D66E700
Підписувач Ключка Сергій Сергійович
Дійсний з 15.08.2025 0:00:00 по 14.08.2027 23:59:59

ЗМІСТ

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	7
2.1. КОНСОЛІДАЦІЯ ТА КОМПОНЕНТИ	7
2.2. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	10
2.3. ВИКРИВЛЕННЯ ВАРТОСТІ НЕЗАВЕРШЕНИХ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ	13
2.4. ВИКРИВЛЕННЯ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ	14
2.5. ОБЛІК ВНЕСКІВ ДО СТАТУТНОГО / ПАЙОВОГО / ДОДАТКОВОГО КАПІТАЛІВ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ У СКЛАДІ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ	15
2.6. ВИКРИВЛЕННЯ ІНШОЇ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	16
2.7. ОБЛІК ТРАНСФЕРТІВ	17
3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	19
3.1. ВИКРИВЛЕННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ АКТИВІВ ТА ПАСИВІВ	19
3.2. НЕДОЛІКИ ПІД ЧАС ЗВІТУВАННЯ ДО ОРГАНІВ КАЗНАЧЕЙСТВА	20
3.3. ВИКРИВЛЕННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ ВИТРАТ	20
3.4. НЕВІДОБРАЖЕННЯ МАЙНА У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	21
3.5. НЕДОЛІКИ ОБЛІКУ ЗАКЛАДІВ ОСВІТИ, ЩО ВХОДЯТЬ ДО МЕРЕЖІ ВІДДІЛУ ОСВІТИ, ТА ЇХ ВПЛИВ НА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ВІДДІЛУ ОСВІТИ	21
4. ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ	24
ДОДАТКИ	25
ДОДАТОК 1. СПИСОК СКОРОЧЕНЬ	25
ДОДАТОК 2. ПЕРЕЛІК ВІДКОРИГОВАНИХ ТА НЕВІДКОРИГОВАНИХ ПОМИЛОК ГРУПИ ГОЛОВНИХ РОЗПОРЯДНИКІВ	27



1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

**Бучанському міському голові
в. о. начальника Відділу освіти Бучанської міської ради**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ АУДИТ БУЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ ЗА 2025 РІК

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової та бюджетної звітності Групи¹ головних розпорядників бюджетних коштів бюджету Бучанської міської територіальної громади за 2025 рік, зокрема її основних компонентів – Бучанської міської ради та Відділу освіти Бучанської міської ради. Фінансова та бюджетна звітність головних розпорядників бюджетних коштів складається з балансів станом на 01 січня 2026 року, звітів про фінансові результати, звітів про рух грошових коштів, звітів про власний капітал за рік та приміток до річної фінансової звітності, включаючи короткий виклад облікових політик, а також бюджетної звітності, яка містить звіти про надходження та використання коштів загального та спеціального фондів.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» цього Звіту, фінансова та бюджетна звітність Групи головних розпорядників відображає достовірно та в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Бучанської міської територіальної громади на 01 січня 2026 року, фінансові результати і грошові потоки за рік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та Порядків № 307 і № 44.

¹ Група головних розпорядників для цілей аудиту визначення у додатку 1 до Звіту.



Основа для думки із застереженням

Під час фінансового аудиту встановлено, що загальна вартість основних засобів на рівні Групи головних розпорядників станом на 01 січня 2026 року занижена на 1 120 389,61 тис. грн за рахунок невідображення у балансі Бучанської міської ради вартості земельних ділянок на суму 1 141 565,95 тис. грн, шести автомобілів ISUZU Pick-up вартістю 10 260,0 тис. грн і недонарахування зносу на основні засоби Бучанською міською радою на 2 016,56 тис. грн та Відділом освіти на 29 419,78 тис. гривень.

Загальна вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 01 січня 2026 року занижена на 671 800,7 тис. грн унаслідок невідображення Бучанською міською радою в балансі внесків до статутного (пайового) та додаткового капіталів комунальних підприємств, власником яких є Бучанська міська рада.

Подібно розмір незавершених капітальних інвестицій Групи головних розпорядників занижено на 22 789,86 тис. грн через невідображення Бучанською міською радою в балансі вартості поліпшення об'єктів основних засобів на суму 14 546,13 тис. грн, безоплатно отриманих, але не введених в експлуатацію основних засобів у сумі 8 153,73 тис. грн, а також проектної документації на об'єкт основних засобів «Нове буд, сист, оповіщ, БМТГ» вартістю 90 тис. гривень.

Також Групою головних розпорядників станом на 01 січня 2026 року у фінансовій звітності не відображені запаси на загальну суму 12 450,13 тис. грн, з яких Бучанською міською радою – 9 563,69 тис. грн, Відділом освіти – 2 886,44 тис. гривень.

Відділом освіти як головним розпорядником бюджетних коштів бюджету Бучанської міської територіальної громади завищено на 15 300,00 тис. грн розмір іншої поточної дебіторської заборгованості у зв'язку з подвійним включенням цієї суми до балансу установи.

Звертаємо увагу також на те, що внаслідок нормативної неврегульованості у фінансовій звітності Бучанської міської ради не відображені її господарські операції (трансферти) зі спрямування як головним розпорядником коштів 309 351,34 тис. грн на рахунки одержувачів (комунальних підприємств та установ, що належить до сфери її управління).

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності Групи головних розпорядників за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, модифікована внаслідок сукупного впливу цих недоліків та помилок на показники фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності». Ми є незалежними щодо Групи головних розпорядників згідно зі статтею 3 Закону України «Про Рахункову палату» і Кодексом етики Рахункової палати та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для аудиторської думки.



Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову та бюджетну звітність

Управлінський персонал Групи головних розпорядників несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової та бюджетної звітності відповідно до вимог НП(С)БОДС 101, НП(С)БОДС 102, Порядків №№ 419, 307, 44 та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової та бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок порушення законодавства або помилки.

Управлінський персонал Групи головних розпорядників несе відповідальність при складанні фінансової та бюджетної звітності за оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового та бюджетного звітування Групи головних розпорядників.

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова та бюджетна звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок порушення законодавства або помилки, а також складання звіту про результати фінансового аудиту, що містить аудиторську думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно є. Викривлення можуть бути результатом порушення законодавства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або сукупно, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що ухвалюються на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

Член Рахункової палати, відповідальний за здійснення фінансового аудиту, забезпечує його координацію та здійснення, підписує звіт про результати фінансового аудиту, підготовлений контрольною групою Рахункової палати на основі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Згідно з цими стандартами член Рахункової палати та члени контрольної групи зобов'язані дотримуватись етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова та бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.



Під час аудиту контрольна група Рахункової палати здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової та бюджетної звітності та операцій вимогам законодавства та нормативно-правових актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів до сум і тверджень, розкритих у фінансовій та бюджетній звітності. Процедури обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій та бюджетній звітності, спричинених порушеннями законодавства або помилками. Під час оцінки таких ризиків проведена оцінка системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки фінансової та бюджетної звітності і правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, які 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 Групи головних розпорядників, і загальне подання фінансової та бюджетної звітності.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.



2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Аудит виявив, що внаслідок недоліків внутрішнього контролю та недостатності кадрового забезпечення бухгалтерських служб, у фінансовій звітності Групи головних розпорядників станом на 01.01.2026 занижена вартість активів Бучанської міської територіальної громади сукупно на загальну суму 1 812 130,30 тис. гривень.

Крім того, у звіті про фінансові результати за 2025 рік Бучанська міська рада як компонент Групи головних розпорядників не розкрила інформацію про здійснення у 2025 році на користь комунальних підприємств та інших установ трансфертів на загальну суму 309 351,34 тис. гривень.

Виявлені за результатами аудиту помилки, недоліки та інші факти недотримання вимог законодавства, що призвели до суттєвого викривлення фінансової звітності, наведені далі у Звіті.

2.1. КОНСОЛІДАЦІЯ ТА КОМПОНЕНТИ

Під час фінансового аудиту Бучанської міської територіальної громади за 2025 рік встановлено, що в цій громаді наразі утворено один представницький (Бучанська міська рада) та п'ять виконавчих органів місцевого самоврядування (всього шість юридичних осіб), які є Групою головних розпорядників.

Ці юридичні особи самостійно ведуть бухгалтерський облік, мають власні баланси та самостійно подають фінансову звітність до Казначейства, яке на виконання вимог Закону № 996, НП(С)БОДС 102 та Положення № 215 відповідно до покладених на нього завдань та в установленому законодавством порядку складає консолідовану фінансову звітність про загальний майновий стан і результати діяльності суб'єктів державного сектору та бюджетів.

Рахунковою палатою з урахуванням методологічних основ здійснення фінансового аудиту згідно з міжнародними стандартами фінансового аудиту для цілей аудиту із Групи головних розпорядників відібрані Бучанська міська рада та Відділ освіти як два² компоненти, які за сукупним обсягом охоплюють 88,59 відс. видатків бюджету Бучанської міської територіальної громади за 2025 рік та 78,53 відс. усіх активів, що знаходяться на балансі Групи головних розпорядників. Таке охоплення надає змогу Рахунковій палаті висловити думку з обґрунтованою впевненістю, що фінансова та бюджетна звітність на

² Інші компоненти аудиту – Бучанські ліцеї № 3 та № 9 Бучанської міської ради Київської області, входять до мережі та групи консолідації Відділу освіти



рівні Групи головних розпорядників бюджету Бучанської міської територіальної громади за винятком впливу, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» цього Звіту, відображає достовірно та в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Бучанської міської територіальної громади на 01 січня 2026 року.

Так, загальна вартість активів, що на 01.01.2026 належали Групі головних розпорядників згідно з поданою ними фінансовою звітністю, становить 1 439 953,24 тис. грн, з яких: 248 622 тис. грн – активи Бучанської міської ради та 882 228 тис. грн – консолідовані активи Відділу освіти.

Водночас, отримана від Казначейства фінансова звітність про виконання бюджету Бучанської міської територіальної громади за 2025 рік у складі балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал свідчить, що консолідація активів та фінансових результатів діяльності головних розпорядників бюджетних коштів бюджету Бучанської міської територіальної громади не здійснюється.

Зокрема, у фінансовій звітності, наданій Казначейством, загальна сума активів за бюджетом Бучанської міської територіальної громади становить всього 162 520,51 тис. грн, з яких: 13 000 тис. грн – поточна дебіторська заборгованість за наданими кредитами, 165 533,43 тис. грн – за внутрішніми розрахунками, а також 21,25 тис. грн – інші фінансові активи. При цьому така фінансова звітність Бучанської міської територіальної громади, складена Казначейством, не містить жодних нефінансових активів (основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, запаси тощо).

Зазначене зумовлене, зокрема, тим, що представницький орган і виконавчі органи місцевого самоврядування є юридичними особами та як головні розпорядники бюджетних коштів не наділені повноваженнями контролюючого суб'єкта щодо один одного.

Відповідно до НП(С)БОДС 101 та НП(С)БОДС 102 головні розпорядники бюджетних коштів місцевого бюджету є контролюючими суб'єктами державного сектору, які зобов'язані самостійно консолідувати та подавати фінансову звітність у межах власних активів, доходів і видатків.

Згідно з проведеним на замовлення Міністерства розвитку громад та територій України дослідженням³, передбаченим Дорожньою картою⁴ з питань реформи державного управління та Планом⁵ України «Ukraine Facility», відсутність у громади статусу юридичної особи публічного права позбавляє таку громаду можливості мати власний баланс, виступати самостійним господарюючим суб'єктом податкового обліку

³ <https://surl.li/psdoqq>

⁴ Дорожня карта схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14 травня 2025 р. № 475-р

⁵ План України «Ukraine Facility» схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 березня 2024 року № 244-р; посилання: <https://surl.li/figzal>



і платником податків та призводить до того, що майно та кошти громади розподілені на балансах різних юридичних осіб (рад, виконкомів).

Водночас у таких країнах Європейського Союзу, як Німеччина, Франція, Італія, Польща, Чехія, Норвегія, статус юридичної особи має саме громада (муніципалітет, комуна, гміна), а її органи (мери, ради) є лише представниками, що діють від її імені. І саме громади, володіючи майном, самостійно складають фінансову звітність, бюджети та є повноправними учасниками цивільних відносин.

Отже, надання громаді статусу юридичної особи перетворить її на повноцінного учасника бюджетного процесу, де головним розпорядником бюджетних коштів стане власне громада, та створить передумови для консолідації інформації про всі активи та зобов'язання громади як єдиного цілого.

Складання консолідованої фінансової звітності безпосередньо від імені громади покращить підзвітність та прозорість перед власними мешканцями, інвестиційну привабливість місцевих громад, а також сприятиме наближенню українського законодавства до вимог та практики Європейського Союзу, стане вагомим інструментом контролю суспільства за належним управлінням майном громади.

Вплив на фінансову звітність

Нескладання консолідованої фінансової звітності за Групою головних розпорядників бюджету Бучанської міської територіальної громади свідчить про відсутність чіткої та повної інформації про загальний розмір активів, що належать територіальній громаді, та зумовлює меншу прозорість та слабку підзвітність виконавчих (представницьких) органів територіальних громад перед її мешканцями.

Рекомендації, надані Кабінетові Міністрів України:

доручити центральним органам виконавчої влади, що забезпечують формування та реалізацію державної регіональної політики, державної політики розвитку місцевого самоврядування, територіальної організації влади та адміністративно-територіального устрою, державної фінансової та бюджетної політики, державної політики у сфері міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, бухгалтерського обліку та аудиту, внести на розгляд Урядові пропозиції щодо законодавчого врегулювання питання складання консолідованої фінансової звітності територіальної громади.



2.2. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

У власності Бучанської міської територіальної громади наявні земельні ділянки, які станом на 31.12.2025 Бучанською міською радою передані в оренду фізичним та юридичним особам. Відповідно до інформації з Державного земельного кадастру та Державного реєстру речових прав на нерухоме майно право власності на такі земельні ділянки зареєстроване за Бучанською міською радою.

Водночас всупереч вимогам пунктів 2-3 розділу II НП(С)БОДС 121 Бучанською міською радою станом на 01.01.2026 в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності не відображені в складі основних засобів належні їй на праві власності та передані в оренду земельні ділянки на загальну суму 1 141 565,95 тис. грн (нормативна грошова оцінка).

Бучанською міською радою у 2025 році також списано з балансу установи шість транспортних засобів ISUZU Pick-up загальною вартістю 10 260,0 тис. гривень. Під час аудиту встановлено, що первинні документи (акти прийому-передачі товарно-матеріальних цінностей в користування), надані державним аудиторам для підтвердження правомірності списання автомобілів з обліку, не відповідають суті такої господарської операції, зокрема, не підтверджують припинення права власності на основні засоби (автомобілі).

Внаслідок необґрунтованого списання з балансу установи шести автомобілів загальною вартістю 10 260,0 тис. грн допущено заниження вартості основних засобів Бучанської міської ради на зазначену суму.

У зв'язку зі списанням шести транспортних засобів ISUZU Pick-up Бучанською міською радою упродовж 2025 року не нараховувалась амортизація на ці об'єкти основних засобів. Також не нарахована амортизація на інший транспортний засіб – автомобіль Амарок, який обліковувався в складі основних засобів.

Ненарахування амортизації на вказані транспортні засоби зумовило заниження зносу та, відповідно, завищення балансової вартості цих основних засобів на загальну суму 1 030,79 тис. гривень.

Крім того, у зв'язку з ненарахуванням амортизації на основний засіб «Генеральний план м. Буча», а також встановленням меншого строку корисного використання для основного засобу «Генеральний план села Блиставиця», ніж передбачено Методичними рекомендаціями з обліку основних засобів, занижено суму накопиченого зносу для цих основних засобів на загальну суму 985,76 тис. гривень.



Такі викривлення спричинені невизначеністю в розпорядчих документах Бучанської міської ради деталізованого порядку обліку основних засобів, їх визнання, оприбутковування та вибуття.



Довідково. Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування вартості основних засобів шляхом відображення у фінансовій звітності станом на 01.07.2026 вартості помилково списаних автомобілів та донарахування зносу. Також Бучанською міською радою внесено зміни до облікової політики установи в частині деталізації порядку визнання, оприбутковування, обліку та вибуття основних засобів

Викривлення балансової вартості основних засобів під час нарахування амортизації також допущено і Відділом освіти. Зокрема, нефункціонування у Відділі освіти автоматизованої програми нарахування амортизації на основні засоби та, відповідно, нарахування амортизації відповідальними особами ручним способом призвели до заниження на 01.01.2026 у балансі Відділу освіти суми нарахуваного зносу на загальну суму 29 419,78 тис. грн з одночасним завищенням балансової вартості основних засобів на цю суму.



Довідково. Завдяки придбаній автоматизованій програмі бухгалтерського обліку Відділ освіти під час аудиту самостійно здійснив перерахунок суми накопиченого зносу. Як наслідок, у балансі станом на 01.04.2026 скориговано суму накопиченого зносу на загальну суму 11 174,58 тис. гривень.

Водночас залишається викривленою сума зносу на загальну суму 18 245,20 тис. грн внаслідок недотримання вимог Методичних рекомендацій з обліку основних засобів при здійсненні розрахунку строку корисного використання для основних засобів, а також застосування всупереч п. 8 розділу IV НП(С)БОДС 121 прямолінійного методу амортизації для інших необоротних матеріальних активів (замість методу нарахування 50 відс. при передачі у використання та 50 відс. при вибутті).

Вплив на фінансову звітність

Невідображення станом на 01.01.2026 у фінансовій звітності Групи головних розпорядників основних засобів та неправильне нарахування зносу призвело до заниження вартості наявних у Бучанській міській територіальній громаді основних засобів на загальну суму 1 120 389,61 тис. грн, зокрема у фінансовій звітності:



Бучанської міської ради – до заниження балансової вартості основних засобів на суму 1 149 809,39 тис. грн з одночасним заниженням розміру внесеного капіталу в балансі установи на цю суму;

Відділу освіти – до завищення балансової вартості основних засобів на суму 29 419,78 тис. грн з одночасним завищенням розміру внесеного капіталу в балансі установи на цю суму.

Надані рекомендації

Бучанській міській раді:

відобразити в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в складі основних засобів та внесеного капіталу вартість наданих в оренду земельних ділянок на загальну суму 1 141 565,95 тис. грн;

Відділу освіти:

переглянути строк корисного використання основних засобів та донарахувати ненарахований знос на основні засоби на загальну суму 18 245,20 тис. грн з подальшим відображенням у балансі та примітках до річної фінансової звітності.

Термін виконання: до 31.12.2026.



2.3. ВИКРИВЛЕННЯ ВАРТОСТІ НЕЗАВЕРШЕНИХ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Видатки Бучанської міської ради за КЕКВ 3132 на суму 14 546,13 тис. грн здійснювались на поліпшення об'єктів основних засобів та відповідно до п. 3 розділу VI Методичних рекомендацій з обліку основних засобів повинні були відображатись у складі незавершених капітальних інвестицій з одночасним віднесенням до цільового фінансування балансу Бучанської міської ради. Водночас через невстановлення у розпорядчих документах Бучанської міської ради деталізованого порядку визнання та обліку незавершених капітальних інвестицій, ці витрати віднесені до витрат за обмінними операціями звітного періоду.

З тієї ж причини у фінансовій звітності Бучанської міської ради за 2025 рік на 8 153,73 тис. грн занижено розмір незавершених капітальних інвестицій з одночасним заниженням цільового фінансування пасивів балансу на цю суму. Таке викривлення зумовлене невідображенням на відповідних рахунках бухгалтерського обліку Бучанської міської ради отриманих як гуманітарна допомога, але не введених в експлуатацію, основних засобів на зазначену суму.

На обсяг викривлення вартості незавершених капітальних інвестицій вплинуло й необґрунтоване списання Бучанською міською радою на витрати звітного періоду видатків на створення проєктної документації в загальній сумі 90 тис. грн на наявний в обліку основний засіб «Нове буд, сист, оповіщ, БМТГ». Ці видатки мали бути віднесені до незавершених капітальних інвестицій з подальшою капіталізацією вартості основного засобу.

Вплив на фінансову та бюджетну звітність

У фінансовій звітності Бучанської міської ради за 2025 рік занижено розмір незавершених капітальних інвестицій з одночасним заниженням цільового фінансування балансу Бучанської міської ради на загальну суму 22 789,86 тис. грн, що мало вплив на заниження загального розміру активів Групи головних розпорядників.

На таку ж суму занижено показник «Капітальні інвестиції в основні засоби» приміток до річної фінансової звітності Бучанської міської ради за 2025 рік.



Довідково. Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування викривлених сум незавершених капітальних інвестицій шляхом відображення їх в складі активів балансу установи, а також внесено зміни до облікової політики установи в частині деталізації порядку визнання, оприбутковування, обліку та вибуття незавершених капітальних інвестицій.



2.4. ВИКРИВЛЕННЯ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ

Внаслідок нерозроблення Бучанською міською радою деталізованого порядку визнання та обліку запасів, у 2025 році на позабалансовому рахунку 021 «Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів», окрім не введених в експлуатацію основних засобів, отриманих як гуманітарна допомога для потреб цієї громади, також обліковувались безоплатно отримані товарно-матеріальні цінності на загальну суму 9 563,69 тис. грн, які відповідали критерію визнання запасів.

Отже, всупереч статті 9 Закону № 996 та пункту 5 розділу III Методичних рекомендацій з обліку основних засобів, Бучанською міською радою станом на 01.01.2026 не відображено у складі запасів та фінансового результату балансу безоплатно отриману для потреб громади гуманітарну допомогу у формі запасів у сумі 9 563,69 тис. гривень.

Поряд з цим внаслідок неправильного перенесення оборотів та залишків з регістрів бухгалтерського обліку (книги журнал-головна та меморіальних ордерів), спричиненого неналаштуванням належної автоматизованої програми бухгалтерського обліку, Відділ освіти допустив заниження показника запасів на 2 886,44 тис. грн у фінансовій звітності за 2025 рік.

Зокрема, у розділі IV «Виробничі запаси» приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік Відділом освіти занижено показники надходження малоцінних та швидкозношуваних предметів на суму 2 630,82 тис. грн при одночасному завищенні їх вибуття на суму 255,62 тис. гривень.

Вплив на фінансову та бюджетну звітність

Невідображення станом на 01.01.2026 року запасів у фінансовій звітності Групи головних розпорядників призвело до заниження вартості наявних у Бучанській міській територіальній громаді запасів на загальну суму 12 450,13 тис. грн, зокрема до заниження балансової вартості запасів з одночасним заниженням розміру фінансового результату у балансах:

Бучанської міської ради – на 9 563,69 тис. грн;

Відділу освіти – на 2 886,44 тис. гривень.



Довідково. Бучанською міською радою та Відділом освіти у першому півріччі 2026 року здійснено коригування викривленої вартості запасів шляхом відображення їх в складі активів балансів установ.



Також Бучанською міською радою внесено зміни до облікової політики установи в частині деталізації порядку визнання, оприбутковування, обліку та вибуття запасів, зокрема тих, що передаються для потреб Збройних Сил України.

Надані рекомендації

Відділу освіти:

забезпечити налаштування програмного забезпечення в частині автоматизованого перенесення оборотів та залишків з регістрів бухгалтерського обліку до форм фінансової звітності Відділу освіти.

Термін виконання: до 31.12.2026.

2.5. ОБЛІК ВНЕСКІВ ДО СТАТУТНОГО / ПАЙОВОГО / ДОДАТКОВОГО КАПІТАЛІВ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ У СКЛАДІ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Бучанська міська рада як контролюючий суб'єкт державного сектору та представницький орган Бучанської міської територіальної громади є засновником та одноосібним власником комунальних підприємств, які належать до сфери її управління. Сукупний розмір статутного / пайового капіталу цих комунальних підприємств на 01.01.2026 становив 82 086,3 тис. грн, сукупний розмір додаткового капіталу – 589 714,4 тис. гривень.

Згідно з абзацом третім пункту 3 розділу І НП(С)БОДС 102 у бухгалтерському обліку, фінансовій звітності та консолідованій фінансовій звітності контролюючого суб'єкта державного сектору внески до статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єктів господарювання державного, комунального секторів економіки відображаються як фінансові інвестиції.

Водночас Бучанською міською радою в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності не відображені внески до статутного / пайового та додаткового капіталів комунальних підприємств, власником яких є Бучанська міська рада, на загальну суму 671 800,7 тис. гривень.



Вплив на фінансову звітність

Невідображення внесків до статутного /пайового та додаткового капіталів комунальних підприємств, власником яких є Бучанська міська рада, призвело до заниження довгострокових фінансових інвестицій на загальну суму 671 800,7 тис. грн з одночасним заниженням капіталу у підприємствах балансу на 01.01.2026 та мало вплив на заниження загального розміру активів Групи головних розпорядників.

Також у примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік занижено показник «Капітал підприємств» розділу «Фінансові інвестиції» на суму 671 800,7 тис. гривень.

Довідково: Бучанською міською радою повідомлено, що відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та фінансових звітів комунальних підприємств розмір їх зареєстрованого статутного капіталу на 30.06.2026 сумарно становить 81 317,57 тис. гривень. Цей показник Бучанською міською радою відображено у фінансовій звітності за перше півріччя 2026 року у складі довгострокових фінансових інвестицій та капіталу у підприємствах балансу установи на 01.07.2026.

Рекомендації, надані Бучанській міській раді:

внести зміни до розпорядчих документів Бучанської міської ради в частині визначення порядку обліку фінансових інвестицій у статутні / пайові / додаткові капітали комунальних підприємств;

відобразити в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в складі довгострокових фінансових інвестицій та капіталу у підприємствах фактичну вартість внесків до додаткового капіталу комунальних підприємств, власником яких є Бучанська міська рада, на дату складання фінансової звітності.

Термін виконання: до 31.12.2026.

2.6. ВИКРИВЛЕННЯ ІНШОЇ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTI

У балансі Відділу освіти станом на 01.01.2026 в складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковувався сплачений авансовий платіж на суму 15 300,00 тис. грн (без ПДВ) за укладеним договором підряду.

Цей аванс у сумі 15 300,00 тис. грн (без ПДВ) та окремо сплачений ПДВ у сумі 3 060 тис. грн також обліковувалися в складі незавершених капітальних інвестицій балансу Відділу освіти.



Водночас підрядником у грудні 2025 року виконані будівельні роботи на усю суму цих авансових платежів у загальному розмірі 18 360 тис. грн (з ПДВ), про що свідчать підписані Відділом освіти акти приймання виконаних будівельних робіт.

Отже, дебіторська заборгованість підрядника перед Відділом освіти за отриманим авансовим платежем у сумі 15 300,00 тис. грн (без ПДВ) станом на 31.12.2025 фактично була погашена і не повинна відображатись у балансі Відділу освіти на 01.01.2026.

Вплив на фінансову звітність

У фінансовій звітності Відділу освіти за 2025 рік завищено іншу поточну дебіторську заборгованість на 15 300,00 тис. грн з одночасним завищенням внесеного капіталу балансу на таку суму, що мало вплив на завищення загального розміру активів Групи головних розпорядників.



Довідково. Відділом освіти у першому кварталі 2026 року здійснено коригування іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 15 300,00 тис. грн шляхом виключення її з активів балансу станом на 01.04.2026 з одночасним виключенням такої суми з внесеного капіталу.

2.7. ОБЛІК ТРАНСФЕРТІВ

Зведена бюджетна звітність Бучанської міської ради як головного розпорядника бюджетних коштів, крім видатків, здійснених безпосередньо міською радою, також включає здійснені на користь комунальних підприємств та установ, що належать до її мережі, трансферти на загальну суму 309 351, 34 тис. гривень. Так, до бюджетної звітності за формою № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» включено трансферти на загальну суму 136 747,04 тис. грн, формою № 4-3м «Звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду» – на загальну суму 172 604,30 тис. гривень.

Водночас внаслідок нормативної неврегульованості порядку відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності головного розпорядника бюджетних коштів трансфертів, Бучанською міською радою у звіті про фінансові результати за 2025 рік не розкрито інформації про здійснені на користь комунальних підприємств та установ у 2025 році трансферти на загальну суму 309 351,34 тис. гривень.



Зазначена фінансова інформація не включена до форм фінансової звітності, але відображена у зведеній бюджетній звітності за формами № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» та № 4-3м «Звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду».

Вплив на фінансову звітність

У Звіті про фінансові результати за 2025 рік Бучанська міська рада не розкрила інформацію про здійснені трансферти у сумі 309 351,34 тис. грн як доходи та витрати за необмінними операціями, що мало вплив на зниження загального розміру доходів та витрат за необмінними операціями Групи головних розпорядників.

При цьому невідображення цих трансфертів у фінансовій звітності Бучанської міської ради на формування фінансового результату не вплинуло.

Рекомендації, надані Кабінетові Міністрів України:

доручити Міністерству фінансів України врегулювати порядок відображення у фінансовій звітності головного розпорядника бюджетних коштів асигнувань, перерахованих у вигляді трансфертів одержувачам, що належать до сфери його управління.



3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Непослідовне застосування Групою головних розпорядників національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, спричинене формальним підходом до формування облікової політики, а також невизначення у їх розпорядчих документах необхідних заходів з внутрішнього контролю призвели до неправильної класифікації активів та інших недоліків у бухгалтерському обліку на рівні Групи головних розпорядників.

3.1. ВИКРИВЛЕННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ АКТИВІВ ТА ПАСИВІВ

Під час аудиту встановлені викривлення Бучанською міською радою класифікації активів та пасивів, які при цьому не призвели до викривлення обсягу активів балансу установи.

Зокрема, Бучанською міською радою на 01.01.2026 в балансі у межах розділу «Нефінансові активи» завищено незавершені капітальні інвестиції з одночасним заниженням запасів на загальну суму 10 869,6 тис. гривень.

Це викривлення спричинене неправильною класифікацією активів, призначених для безоплатної передачі військовим формуванням (ЗСУ), які за своїми характеристиками та функціональним призначенням не є типовими для діяльності органу місцевого самоврядування та не використовуються установою у процесі виконання повноважень (квадрокоптери, безпілотні літальні апарати, квадроцикли).

Подібно Бучанською міською радою допускалось викривлення класифікації окремих активів під час їх оприбуткування. Зокрема, при оприбуткуванні кондиціонери (обігрівачі) на суму 4 871,8 тис. грн та ноутбуки на суму 6 075,4 тис. грн мали відображатися у складі незавершених капітальних інвестицій. Натомість ці предмети одразу були віднесені до складу основних засобів як введені в експлуатацію устаткування та обладнання. На 01.01.2026 залишок неусунених викривлень становив 4 871,8 тис. грн для кондиціонерів (обігрівачів) та 1 413,83 тис. грн для ноутбуків.

При цьому до вартості ноутбуків Бучанською міською радою також включено вартість сумок для них у розмірі 87,4 тис. грн, чим завищено первісну вартість таких ноутбуків на цю суму, оскільки зазначені сумки за своєю економічною суттю є запасами та не можуть вважатися основними засобами.

Крім того, Бучанською міською радою у звіті про фінансовий стан (баланс) станом на 01.01.2026 віднесено до поточної дебіторської заборгованості за наданими кредитами



поворотну фінансову допомогу двом комунальним підприємствам на загальну суму 13 000 тис. грн, з часу надання якої минув понад 1 рік та яка відповідно до методологічних засад бухгалтерського обліку в державному секторі повинна відображатись в складі довгострокової дебіторської заборгованості балансу.

Подібно зобов'язання з погашення поворотної фінансової допомоги у бюджет Бучанської міської територіальної громади у сумі 13 000 тис. грн станом на 01.01.2026 мають відображатись у складі інших довгострокових зобов'язань замість поточних зобов'язань за кредитами.



Довідково. Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування викривленої класифікації активів і пасивів балансу установи та унормовано в положенні про облікову політику критерії визнання та класифікації активів та пасивів.

3.2. НЕДОЛІКИ ПІД ЧАС ЗВІТУВАННЯ ДО ОРГАНІВ КАЗНАЧЕЙСТВА

Упродовж 2025 року Бучанською міською радою всупереч п. 11.17 розділу XI Порядку № 1407 до органів Казначейства не подавалась довідка про надходження у натуральній формі (додаток 36 до Порядку № 1407), внаслідок чого у звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м), занижено показники надходжень та видатків бюджету по спеціальному фонду від отриманої гуманітарної допомоги на загальну суму 17 717,41 тис. гривень.

Довідково. Під часу аудиту недолік усунено шляхом подання до органів Казначейства довідки про зміни до кошторису за формою згідно з додатком 11 до Інструкції про складання і виконання розпису Державного бюджету України, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 № 57

3.3. ВИКРИВЛЕННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ ВИТРАТ

Відділом освіти внаслідок неналежного налаштування програмного забезпечення у частині автоматизованого перенесення оборотів, у звіті про фінансові результати за 2025 рік відображені матеріальні витрати у сумі 63 720,12 тис. гривень. Водночас за даними оборотно-сальдових відомостей за рахунками 8013 і 8511 «Матеріальні витрати» та даними Головної книги обороти за рік становили 62 135,12 тис. гривень.

Як наслідок, у розділі IV «Елементи витрат за обмінними операціями» звіту про фінансові результати за 2025 рік завищено показник матеріальних витрат на суму 1 585 тис. грн (не потребує коригування).



Рекомендації, надані Відділу освіти:

забезпечити налаштування програмного забезпечення в частині автоматизованого перенесення оборотів та залишків з реєстрів бухгалтерського обліку до фінансової звітності Відділу освіти.

Термін виконання: до 31.12.2026.

3.4. НЕВІДОБРАЖЕННЯ МАЙНА У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Відділ освіти отримував від ПАТ «ДТЕК КР Електромережі» рахунки за надання послуг з електропостачання за двома об'єктами нерухомого майна (квартир) за адресами: м. Буча, вул. Садова, 76, кв. 84 та бульв. Богдана Хмельницького, 4, кв. 121.

Водночас невжиття належних заходів внутрішнього контролю під час проведення інвентаризації призвело до необліковування цих квартир у складі основних засобів. Згідно з даними бухгалтерського обліку Відділу освіти зазначені квартири перебувають на рахунках позабалансового обліку з нульовою вартістю.

Рекомендації, надані Відділу освіти:

внести зміни до розпорядчих документів Відділу освіти в частині вжиття заходів внутрішнього контролю із забезпечення повноти та достовірності обліку майна;

здійснити оцінку вартості нерухомого майна в складі двох квартир за адресами: м. Буча, вул. Садова, 76, кв. 84 та бульв. Богдана Хмельницького, 4, кв. 121, та відобразити їх вартість у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Відділу освіти.

Термін виконання: до 31.12.2026.

3.5. НЕДОЛІКИ ОБЛІКУ ЗАКЛАДІВ ОСВІТИ, ЩО ВХОДЯТЬ ДО МЕРЕЖІ ВІДДІЛУ ОСВІТИ, ТА ЇХ ВПЛИВ НА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ВІДДІЛУ ОСВІТИ

Основний вплив на показники консолідованої фінансової звітності Відділу освіти мали викривлення, безпосередньо допущені Відділом освіти.

Недоліки, виявлені під час аудиту на окремих об'єктах контролю – компонентах консолідації фінансової звітності Відділу освіти, були менше рівня суттєвості, визначеного



для таких компонентів, та, відповідно, не мали суттєвого впливу на показники консолідованої фінансової звітності Відділу освіти.

Зокрема, за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Бучанського ліцею № 3 на його балансі обліковуються повністю амортизовані основні засоби на загальну суму 2 626,59 тис. грн з такою ж сумою накопиченого зносу. Ці засоби не відповідають критеріям визнання активу через непридатність для подальшого використання та підлягають виключенню зі складу основних засобів та активів.

Також Бучанським ліцеєм № 3 у звіті про фінансові результати за 2025 рік через невідображення господарських операцій зі списання запасів занижено показник матеріальних витрат на 103,48 тис. гривень.

Подібно цей ліцей витрати на кейтерингові послуги на загальну суму 1 626 тис. грн, відображені у звіті про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-Зм), не включив до показника матеріальних витрат звіту про фінансові результати за 2025 рік. При цьому вказані операції одночасно відображаються у складі доходів і витрат у звіті про фінансові результати, а отже, вони не впливають на фінансовий результат звітного періоду та не потребують коригування.

Рекомендації, надані Бучанському ліцею № 3:

розглянути можливість списання з бухгалтерського обліку та балансу повністю амортизованих основних засобів на загальну суму 2 626,59 тис. грн або вжити інших заходів щодо подальшого відображення в обліку основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активу та непридатні для подальшого використання;

переглянути строк корисного використання повністю амортизованих основних засобів, які в подальшому можуть використовуватись Бучанським ліцеєм № 3;

Термін виконання: до 31.12.2026.

Бучанський ліцей № 9, показники фінансової звітності якого входять до консолідованої фінансової звітності Відділу освіти, не відобразив станом на 01.01.2026 у балансі у складі незавершених капітальних інвестицій та цільового фінансування витрати на виготовлення ПКД на проведення капітального ремонту частини будівлі ліцею на загальну суму 272,42 тис. гривень.

Також цей ліцей необґрунтовано списав вартість ноутбуків у загальній сумі 90,00 тис. грн, чим занижив станом на 01.01.2026 розмір первісної вартості основних засобів нефінансових активів та розмір внесеного капіталу балансу на цю суму.



Унаслідок неналежного внутрішнього контролю Бучанським ліцеєм № 9 не забезпечене нарахування амортизації на малоцінні необоротні матеріальні активи, що призвело до заниження розміру нарахованого зносу на основні засоби станом на 01.01.2026 на загальну суму 1 795,90 тис. грн та завищення розміру внесеного капіталу балансу на цю суму.

Рекомендації, надані Бучанському ліцею № 9:

вжити заходів щодо нарахування зносу на малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 1 795,90 тис. грн з подальшим відображенням у балансі та примітках до річної фінансової звітності;

запровадити вжиття заходів внутрішнього контролю та відобразити в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у складі:

незавершених капітальних інвестицій – витрати на виготовлення ПКД для проведення капітального ремонту частини будівлі ліцею на загальну суму 272,42 тис. грн,

основних засобів – вартість необґрунтовано списаних ноутбуків у сумі 90,00 тис. гривень.

Термін виконання: до 31.12.2026.



4. ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ

Загальний обсяг коштів (касові видатки) Групи головних розпорядників упродовж 2025 року становив 1 482 238,13 тис. грн, загальний розмір активів⁶ Групи головних розпорядників на 01.01.2026 – 3 253 319,89 тис. грн, з яких для:

Бучанської міської ради обсяг охоплених аудитом коштів (касові видатки) – 639 298,74 тис. грн (включаючи трансферти на суму 309 351,3 тис. грн), обсяг активів⁶ (валюта балансу) на 01.01.2026 – 2 061 989,4 тис. грн;

Відділу освіти обсяг охоплених аудитом коштів (касові видатки)⁷ – 673 845,10 тис. грн (включаючи 284 425,3 тис. грн видатків, здійснених 9 закладами освіти, що входять до його мережі), обсяг активів – 882 228,56 тис. грн (включаючи 287 932,2 тис. грн активів 9 закладів освіти, що входять до мережі Відділу освіти).

Фінансовий аудит Бучанської міської територіальної громади Рахунковою палатою проводиться вперше.

Заступник Голови Рахункової палати

Сергій КЛЮЧКА

⁶ Обсяг охоплених аудитом активів включає передані в оренду земельні ділянки, що належать Бучанській міській раді та відсутні в її балансі, на загальну суму 1 141 565,95 тис. грн, а також внески до статутного / пайового та додаткового капіталу комунальних підприємств на загальну суму 671 800,7 тис. гривень

⁷ Консолідована фінансова звітність Відділу освіти охоплює звітність власне Відділу освіти та 9 закладів освіти, що входять до його мережі



ДОДАТКИ

Додаток 1. СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Бучанський ліцей № 3	Бучанський ліцей № 3 Бучанської міської ради Київської області
Бучанський ліцей № 9	Бучанський ліцей № 9 Бучанської міської ради Київської області
Відділ освіти	Відділ освіти Бучанської міської ради
головні розпорядники	головні розпорядники бюджетних коштів бюджету Бучанської міської територіальної громади
Група головних розпорядників	Усі шість головних розпорядників бюджетних коштів бюджету Бучанської міської територіальної громади: Бучанська міська рада, Відділ культури, національностей та релігій, Відділ молоді та спорту, Відділ освіти, Управління соціальної політики, Фінансове управління
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Казначейство	Державна казначейська служба України та її територіальні органи
КЕКВ	Код економічної класифікації видатків
Методичні рекомендації з обліку основних засобів	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11
НП(С)БОДС 101	Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 року № 103/17398
НП(С)БОДС 102	Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року № 87/18825
НП(С)БОДС 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18312
НП(С)БОДС 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18314
НП(С)БОДС 133	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 901/21213
ПДВ	Податок на додану вартість
ПКД	Проектно-кошторисна документація
Положення № 215	Положення про Державну казначейську службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215
Порядок № 1407	Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 року № 1407, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 року за № 130/22662
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2017 року № 307, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 21 грудня 2017 року за № 1547/31415
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419



Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 року № 44, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 березня 2017 року за № 196/20509)
Порядок застосування Плану рахунків	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215
Суттєвість	Максимальна сума виявлених відхилень, за якої звітність може бути неправильною, але все ще прийнятною для прийняття управлінських рішень користувачами



**Додаток 2. ПЕРЕЛІК ВІДКОРИГОВАНИХ ТА НЕВІДКОРИГОВАНИХ
ПОМИЛОК ГРУПИ ГОЛОВНИХ РОЗПОРЯДНИКІВ**

Сфера	Опис помилки	Коригування
Відкориговані помилки		
Нефінансові активи (група операцій — Основні засоби)	<u>Бучанською міською радою</u> всупереч пункту 5 розділу IX НП(С)БОДС 121 витрати на придбання об'єктів основних засобів (ноутбуків) на суму 6 075,4 тис. грн, використання яких на дату балансу за призначенням не відбулося, було відображено у складі основних засобів замість відображення у складі незавершених капітальних інвестицій	Бучанською міською радою в звітному періоді (2025 рік) виправлено допущене викривлення шляхом введення об'єктів основних засобів в експлуатацію на загальну суму 4 661,57 тис. грн, внаслідок чого залишок неусунених викривлень на 01.01.2026 становив 1 413,83 тис. гривень
Разом сума відкоригованих помилок		4 661,57 тис. грн
Невідкориговані станом на 01.01.2026 помилки		
Нефінансові активи (група операцій — Основні засоби)	В супереч вимогам статті 9 Закону № 996 та пунктів 2-3 розділу II НП(С)БОДС 121 <u>Бучанською міською радою</u> у балансі на 01.01.2026 у розділі I активу «Нефінансові активи» за кодом рядка 1001 «Основні засоби» та розділі I пасиву «Власний капітал та фінансовий результат» за кодом рядка 1400 «Внесений капітал», а також у примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік за кодом рядка 015 «Земельні ділянки» не відображено належні Бучанській міській раді та передані в оренду земельні ділянки на загальну суму 1 141 565,95 тис. гривень.	Відобразити в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в складі основних засобів та внесеного капіталу вартість наданих в оренду земельних ділянок на загальну суму 1 141 565,95 тис. гривень



	Бучанською міською радою всупереч статті 9 Закону № 996 та пункту 3 розділу VIII Методичних рекомендацій з обліку основних засобів списано з обліку шість транспортних засобів ISUZU Pick-up загальною вартістю 10 260,0 тис. грн, внаслідок чого за кодом рядка 1001 «Основні засоби» активів та кодом рядка 1400 «Внесений капітал» пасивів балансу станом на 01.01.2026, а також у примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік за кодом рядка 035 «Транспортні засоби» занижено вартість основних засобів на загальну суму 10 260 тис. гривень	Шість транспортних засобів ISUZU Pick-up загальною вартістю 10 260,0 тис. грн поновлено в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Бучанської міської ради за I півріччя 2026 року в складі основних засобів активів та внесеного капіталу пасивів балансу установи
	Неналаштування автоматизованої програми у частині нарахування амортизації на основні засоби та, відповідно, її нарахування відповідальними особами Відділу освіти ручним способом призвело до заниження на 01.01.2026 суми нарахуваного зносу на основні засоби на загальну суму 29 419,78 тис. грн, чим порушено вимоги статті 9 Закону № 996, пункту 8 розділу IV НП(С)БОДС 121 та пункту 8 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів. Як наслідок, станом на 01.01.2026 у балансі Відділу освіти завищено балансову вартість активів основних засобів на 29 419,78 тис. гривень	Відділом освіти у першому кварталі 2026 року здійснено коригування суми нарахуваного зносу на загальну суму 11 174,58 тис. грн з відображенням даної суми у фінансовій звітності. Переглянути строк корисного використання основних засобів та донарахувати ненарахований знос на основні засоби на загальну суму 18 245,20 тис. грн з подальшим відображенням у балансі та примітках до річної фінансової звітності
	Всупереч вимогам статті 9 Закону № 996, п. 8 розділу IV НП(С)БОДС 121 та п. 8 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів Бучанською міською радою за кодом рядка 1002 «Знос» активів занижено знос основних засобів на 2 016,56 тис. грн та, відповідно, завищено код рядка 1420 «Фінансовий результат» пасивів балансу станом на 01.01.2026 на цю суму. Вказане порушення зумовлене ненарахуванням амортизації для шести транспортних засобів ISUZU Pick-up та автомобіля Amarok, а також ненарахуванням амортизації для основного засобу «Генеральний план м. Буча» та встановлення меншого строку корисного використання для основного засобу «Генеральний план села Блиставиця»	Суму накопичено зносу 2 016,56 тис. грн для таких активів Бучанської міської ради, як транспортні засоби ISUZU Pick-up та Amarok, а також генеральних планів села Блиставиця та міста Буча Бучанською міською радою відображено в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у першому півріччі 2026 року



	Бучанською міською радою при оприбуткуванні кондиціонерів (обігрівачів) на суму 4 871,8 тис. грн та ноутбуків на суму 6 075,4 тис. грн допущено порушення вимог Порядку застосування Плану рахунків у частині віднесення цих товарно-матеріальних цінностей до складу основних засобів без введення їх в експлуатацію. На 01.01.2026 залишок неусунених викривлень – 4 871,8 тис. грн для кондиціонерів (обігрівачів) та 1 413,83 тис. грн для ноутбуків. Як наслідок, на 01.01.2026 у балансі Бучанської міської ради у межах розділу I «Нефінансові активи» завищено рядок 1001 «Первісна вартість основних засобів» на суму 6 285,63 тис. грн, зокрема кондиціонери (обігрівачі) на 4 871,8 тис. грн, ноутбуки на 1 413,83 тис. грн, та одночасно занижено рядок 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» на цю суму	Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування викривленої класифікації активів і пасивів балансу установи, шляхом відображення станом на 01.07.2026 активів Бучанської міської ради (кондиціонери (обігрівачі) на суму 4 871,8 тис. грн та ноутбуки на суму 1 413,83 тис. грн) у відповідних розділах балансу
	Всупереч п. 2 розділу II НП(С)БОДС 123 та Порядку застосування плану рахунків Бучанською міською радою до вартості ноутбуків включено вартість сумок для них на суму 87,4 тис. грн, чим завищено первісну вартість таких ноутбуків на цю суму. Як наслідок, на 01.01.2026 у балансі Бучанської міської ради у межах розділу I «Нефінансові активи» завищено рядок 1001 «Первісна вартість основних засобів» з одночасним заниженням рядка 1050 «Запаси» на 87,4 тис. гривень	Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування викривленої класифікації таких активів як сумки для ноутбуків на суму 87,4 тис. гривень
	Всупереч статті 9 Закону № 996 та пункту 13 розділу III Методичних рекомендацій з обліку основних засобів Відділом освіти не здійснено оцінку вартості двох житлових квартир та не відображено їх як основні засоби в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності	Здійснити оцінку вартості нерухомого майна в складі двох квартир за адресами: м. Буча, вул. Садова, 7 б, кв. 84 та бульв. Богдана Хмельницького, 4, кв. 121, та відобразити їх вартість в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Відділу освіти
Нефінансові активи (група операцій — Незавершені капітальні інвестиції)	Бучанською міською радою всупереч статті 9 Закону № 996 та пункту 3 розділу VI Методичних рекомендацій з обліку основних засобів станом на 01.01.2026 витрати на поліпшення об'єктів основних засобів у сумі 14 546,13 тис. грн не віднесено до складу показників рядка 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» Активів та рядка 1450 «Цільове фінансування» пасивів балансу установи	Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування 22 789,86 тис. грн незавершених капітальних інвестицій шляхом їх відображення в складі активів балансу



	Бучанською міською радою всупереч статті 9 Закону № 996 та пункту 5 розділу III Методичних рекомендацій з обліку основних засобів станом на 01.01.2026 не відображено безоплатно отриману гуманітарну допомогу (у формі основних засобів) в сумі 8 153,73 тис. грн для потреб Бучанської міської територіальної громади у складі показників рядка 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» активів та рядка 1450 «Цільове фінансування» пасивів балансу установи	
	Бучанською міською радою всупереч пункту 1 розділу III Методичних рекомендацій з обліку основних засобів витрати на створення проєктної документації в сумі 90 тис. грн не віднесено до складу показників рядка 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» Активів та рядка 1450 «Цільове фінансування» пасивів балансу Бучанської міської ради станом на 01.01.2026	
	У зв'язку з неправильною класифікацією активів, призначених для безоплатної передачі військовим формуванням (ЗСУ), які за своїми характеристиками та функціональним призначенням не є типовими для діяльності органу місцевого самоврядування та не використовуються установою у процесі виконання власних повноважень, Бучанською міською радою станом на 01.01.2026 в балансі у межах розділу I «Нефінансові активи» на 10 869,6 тис. грн завищено рядок 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» з одночасним заниженням рядка 1050 «Запаси»	Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування 10 869,6 тис. грн активів, призначених для безоплатної передачі військовим формуванням (ЗСУ), шляхом їх відображення в складі запасів балансу установи
Нефінансові активи (група операцій — Запаси)	Бучанською міською радою всупереч статті 9 Закону № 996 та пункту 5 розділу III Методичних рекомендацій з обліку основних засобів станом на 01.01.2026 не відображено безоплатно отриману гуманітарну допомогу (у формі запасів) в сумі 9 563,69 тис. грн для потреб Бучанської міської територіальної громади у складі показників рядка 1050 «Запаси» активів та рядка 1420 «Фінансовий результат» пасивів балансу Бучанської міської ради	Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування 9 563,69 тис. грн запасів шляхом їх відображення в складі активів балансу за кодом рядка 1050 «Запаси»

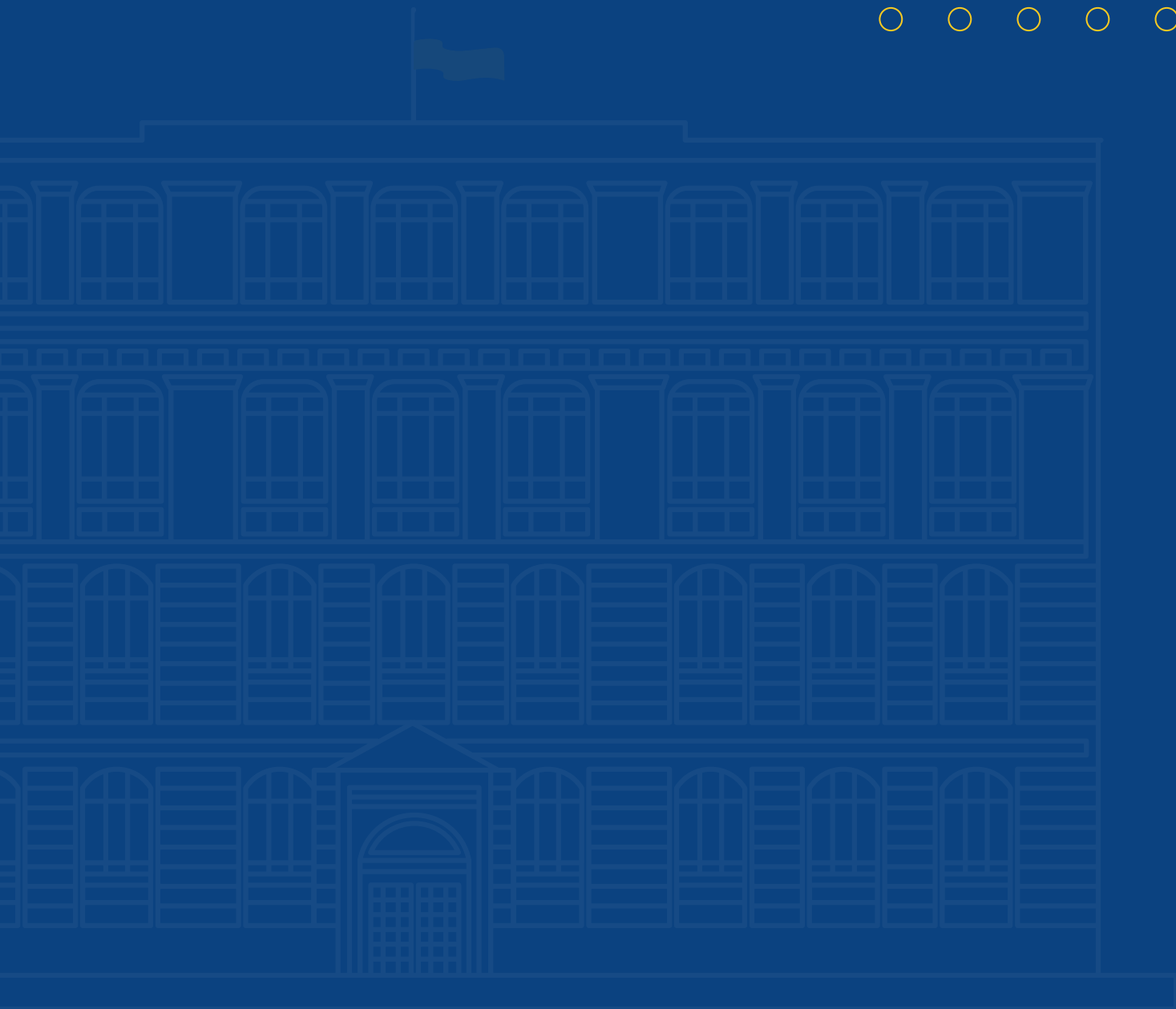


	Внаслідок неправильного перенесення з реєстрів бухгалтерського обліку до фінансової звітності сум оборотів та залишків, <u>Відділом освіти</u> у балансі на 01.01.2026 за кодом рядка 1050 «Запаси» нефінансових активів, рядка 1420 «Фінансовий результат» пасивів балансу, а також у примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік за кодом рядка 500 занижено розмір запасів на загальну суму 2 886,44 тис. грн, що призвело до порушення вимог частини першої статті 11 Закону № 996	Відділом освіти у першому кварталі 2026 року здійснено коригування суми запасів 2 886,44 тис. грн шляхом відображення їх в активах балансу (код рядка 1050) станом на 01.04.2026 з одночасним включенням відповідної суми за кодом рядка 1420 «Фінансовий результат» балансу
Фінансові активи (група операцій – Довгострокові фінансові інвестиції)	<u>Бучанською міською радою</u> як контролюючим суб'єктом державного сектору, засновником та одноосібним власником у порушення вимог статті 9 Закону № 996, абзацу третьому пункту 3 розділу I НП(С)БОДС 102 та НП(С)БОДС 133 не відображено в балансі за кодом рядка 1110 «Довгострокові фінансові інвестиції» активів та рядка 1430 «Капітал у підприємствах» пасивів балансу Бучанської міської ради на 01.01.2026 внески до статутного / пайового та додаткового капіталу комунальних підприємств на загальну суму 671 800,7 тис. гривень	Бучанською міською радою відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, а також даних фінансових звітів комунальних підприємств, у першому півріччі 2026 року здійснено часткове коригування довгострокових фінансових інвестицій та капіталу у підприємствах балансу установи, шляхом відображення станом на 01.07.2026 у складі довгострокових фінансових інвестицій та капіталу у підприємствах балансу внесків до статутного / пайового капіталів комунальних підприємств, власником яких є Бучанська міська рада, на загальну суму 81 317,57 тис. гривень. Поряд з тим Бучанській міській раді необхідно відобразити в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в складі довгострокових фінансових інвестицій та капіталу у підприємствах фактичну вартість внесків до додаткового капіталу комунальних підприємств, власником яких є Бучанська міська рада, на дату складання фінансової звітності, а також внести зміни до розпорядчих документів Бучанської міської ради в частині визначення порядку обліку фінансових інвестицій у статутні / пайові / додаткові капітали комунальних підприємств



Фінансові активи (група операцій — Поточна дебіторська заборгованість: за наданими кредитами)	Бучанською міською радою у звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2026 віднесено до поточної дебіторської заборгованості за наданими кредитами за кодом рядка 1130 поворотну фінансову допомогу на загальну суму 13 000 тис. грн двом комунальним підприємствам, з часу надання якої минув понад 1 рік та яка відповідно до методологічних засад бухгалтерського обліку в державному секторі має відображатись за кодом рядка 1100 балансу в складі довгострокової дебіторської заборгованості	Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування поточної дебіторської заборгованості за наданими кредитами на суму 13 000 тис. грн шляхом відображення її за кодом рядка 1100 балансу в складі довгострокової дебіторської заборгованості
Фінансові активи (група операцій — інша поточна дебіторська заборгованість)	У балансі <u>Відділу освіти</u> за кодом рядка 1150 «Інша поточна дебіторська заборгованість» на 01.01.2026 обліковувалась дебіторська заборгованість підрядної організації за спланим авансом у сумі 15 300,00 тис. грн (без ПДВ), яка відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт, підписаних Відділом освіти з підрядником, погашена у грудні 2025 року. Отже, Відділом освіти всупереч статті 9 Закону № 996 та Порядку застосування Плану рахунків здійснювався облік фінансового активу, який фактично був відсутній	Відділом освіти у першому кварталі 2026 року здійснено коригування іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 15 300,00 тис. грн шляхом виключення її з активів балансу (код рядка 1150) станом на 01.04.2026 з одночасним виключенням цієї суми з внесеного капіталу (код рядка 1400) балансу
Зобов'язання (група операцій — Поточні зобов'язання: за кредитами)	Зобов'язання з погашення поворотної фінансової допомоги у бюджет Бучанської міської територіальної громади у сумі 13 000 тис. грн, з часу надання якої минув понад 1 рік, <u>Бучанською міською радою</u> у балансі станом на 01.01.2026 всупереч Порядку застосування Плану рахунків віднесено до поточних зобов'язань. Як наслідок, станом на 01.01.2026 у балансі Бучанської міської ради у межах розділу II «Зобов'язання» завищено рядок 1550 «Поточні зобов'язання за кредитами» з одночасним заниженням рядка 1520 «Інші довгострокові зобов'язання» на 13 000 тис. гривень	Бучанською міською радою у першому півріччі 2026 року здійснено коригування класифікації поворотної фінансової допомоги у бюджет Бучанської міської територіальної громади на суму 13 000 тис. грн шляхом перенесення її з поточних зобов'язань за кредитами до інших довгострокових зобов'язань балансу установи
Разом сума невідкоригованих станом на 01.01.2026 помилок		1 948 845,61 тис. грн





**РАХУНКОВА
ПАЛАТА**

2026

СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
18-40/20-7 від 31.07.2026 12:29
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C25538002D66E700
Підписувач Ключка Сергій Сергійович
Дійсний з 15.08.2025 0:00:00 по 14.08.2027 23:59:59



www.rp.gov.ua

