



Рахункова палата

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
27.05.2025 № 13-4



ЗВІТ

**ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ
ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ**

Відповідальний:

член Рахункової палати
Геннадій ПЛІС

Київ
rp.gov.ua

ЗМІСТ

1.	ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2.	ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	8
3.	ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	14
4.	ЗАУВАЖЕННЯ ДО ЗВІТУ ТА РЕЗУЛЬТАТИ ЇХ РОЗГЛЯДУ	15
	Додаток 1. Список скорочень.....	16
	Додаток 2. Перелік відкоригованих помилок	19
	Додаток 3. Зауваження та пояснення Фонду до проєкту звіту і Довідка про результати розгляду зауважень до проєкту Звіту про результати фінансового аудиту Фонду державного майна України.....	20

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Виконуючій обов'язки Голови Фонду державного майна України

Керівниці апарату Фонду державного майна України

Негативна думка щодо консолідованої фінансової звітності

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи ФДМУ¹, що складається з балансу на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності.

На нашу думку, оскільки питання, описані в розділі «Основа для думки, включаючи основу для негативної думки щодо консолідованої фінансової звітності» нашого звіту, є значущими, консолідована фінансова звітність не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи ФДМУ на 31 грудня 2024 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Закону № 996, Стандартів та Порядку № 307.

Думка щодо зведеної бюджетної звітності

Ми провели аудит зведеної бюджетної звітності¹ Групи ФДМУ за 2024 рік.

На нашу думку, зведена бюджетна звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Порядку № 44.

Основа для думки, включаючи основу для негативної думки щодо консолідованої фінансової звітності

Під час фінансового аудиту встановлено суттєві та всеохоплюючі відхилення у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ, зокрема:

- заниження у звітності довгострокових фінансових інвестицій на суму щонайменше **16 457 932 520 грн**² з одночасним заниженням на відповідну суму власного капіталу у частині капіталу в підприємствах у зв'язку з нерозкриттям інформації про 2058 суб'єктів державного сектору економіки, які належать до сфери управління Фонду;

¹ Скорочення у додатку 1 до Звіту.

² Розраховано на підставі даних фінансової звітності 224-х суб'єктів державного сектору економіки, які подали до Фонду звітність станом на 31 грудня 2024 року.

- непідтвердження вартості капіталу в дооцінках на початок та кінець звітного періоду та балансової вартості основних засобів Групи ФДМУ внаслідок непроведення одночасної їх переоцінки;
- нерозкриття суттєвої інформації, у тому числі про перелік контрольованих суб'єктів, що суперечить меті та принципам підготовки фінансової звітності;
- нерозкриття інформації про звітні сегменти, що суперечить меті та принципам підготовки 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 консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Групи ФДМУ згідно з Кодексом етики Рахункової палати, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для висловлення негативної думки щодо консолідованої фінансової звітності та немодифікованої думки щодо зведеної бюджетної звітності.

Обмеження аудиту

До складу консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності включено два регіональні відділення (Регіональне відділення Фонду державного майна України в Автономній Республіці Крим та м. Севастополі і Регіональне відділення Фонду державного майна України по Донецькій та Луганській областях), які знаходяться на ТОТ та не беруть участі в реалізації державної політики Фонду, а також двадцять суб'єктів державного сектору економіки (одинадцять з яких знаходяться на ТОТ), які за своєю економічною суттю та призначенням не беруть участі в реалізації державної політики Фонду, їх завдання не відповідають основним завданням Фонду, визначеним Законом № 4107.

У зв'язку з цим показники їх фінансової звітності були виключені із консолідації, а масштаб аудиту обмежений.

Інші питання

Станом на 31 грудня 2024 року до сфери управління Фонду належать 2058 суб'єктів державного сектору економіки. Згідно з вимогами частини другої статті 12 Закону № 996, крім власної консолідованої фінансової звітності, Фонд зобов'язаний складати і подавати консолідовану фінансову звітність щодо підприємств, які належать до сфери його управління. Пунктом 8 Порядку № 419 передбачено подавати таку звітність до Міністерства фінансів України та Міністерства економіки України.

У порушення вимог Закону № 996 та Порядку № 419 Фондом не складалася та, відповідно, не подавалася до Міністерства фінансів України та Міністерства економіки України консолідована фінансова звітність щодо підприємств, які належать до сфери управління Фонду.

Наше завдання виконувалось виключно щодо складеної відповідно до вимог Стандартів консолідованої фінансової звітності Групи ФДМУ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про роботу Фонду державного майна України та хід приватизації державного майна, але не включає консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності і нашого звіту про результати аудиту щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності не поширюється на іншу інформацію. Ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою та зведеною бюджетною звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не мали змоги ознайомитися зі Звітом про роботу Фонду державного майна України та хід приватизації державного майна у 2024 році, оскільки Фонд складає та подає його до 01 травня 2025 року. У зв'язку з цим ми не висловлюємо жодного твердження щодо того, чи є суттєві викривлення між іншою інформацією та консолідованою фінансовою і зведеною бюджетною звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог Закону № 996, Стандартів, Порядків № 419 і № 307, складання зведеної бюджетної звітності відповідно до вимог Порядку № 44, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи ФДМУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу ФДМУ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність Рахункової палати за аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності

Нашими цілями є:

- отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а зведена бюджетна звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Порядку № 44;
- випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Рахункова палата несе відповідальність за надання аудиторського звіту на основі прийнятних, надійних та достатніх аудиторських доказів, отриманих під час аудиту.

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Відповідно до вимог стандартів Рахункова палата зобов'язана дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності вимогам законодавства та нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів щодо сум та тверджень, розкритих у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності.

Процедури були обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності, спричинених шахрайством або помилками.

При оцінці таких ризиків була проведена оцінка системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній, і метою якої є розробка аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Групи ФДМУ, також була оцінена при проведенні аудиту, а також оцінене загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Рахункова палата під час аудиту здійснила планування та проведення аудиту Групи ФДМУ для отримання прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової інформації компонентів Групи ФДМУ як основи для формування думки щодо фінансової звітності Групи ФДМУ та несе відповідальність за керування, нагляд та перевірку виконаної роботи для цілей аудиту Групи ФДМУ, а також за висловлення аудиторської думки.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі відносини й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

За результатами аудиту виявлено суттєві відхилення у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ на суму щонайменше **16 468 590 921 грн**, з них:

- заниження довгострокових фінансових інвестицій та капіталу в підприємствах на суму щонайменше 16 457 932 520 грн;
- завищення нематеріальних активів та заниження незавершених капітальних інвестицій на суму 10 658 401 гривня.

2.1. Не відображено інформації про суб'єктів державного сектору економіки, які належать до сфери управління Фонду

У бухгалтерському обліку Фонду не відображені господарські операції, пов'язані з передачею суб'єктів державного сектору економіки до сфери управління Фонду³.

Встановлено суттєве відхилення⁴ у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ на суму щонайменше у 16 457 932 520 грн, яка розрахована на підставі даних про власний капітал, відображених у наданій до Фонду фінансовій звітності 224-х з 2058-х суб'єктів державного сектору економіки, що належать до сфери управління Фонду.

Зокрема, зміни загальної величини власного капіталу в підприємствах не відображені як фінансові інвестиції, інформація про них не включена до активів балансу, а в пасиві балансу не врахована відповідна сума капіталу в підприємствах. Фондом також не ведеться окремий облік цих інвестицій у розрізі підприємств та не здійснюється їх оцінка.

Під час здійснення аудиту консолідована фінансова звітність Групи ФДМУ відкоригована у частині збільшення довгострокових фінансових інвестицій та капіталу в підприємствах на суму 16 457 932 520 гривень.

Фондом не складено та не подано до Міністерства фінансів України та Міністерства економіки України консолідованої фінансової звітності щодо підприємств, які належать до сфери його управління, що не відповідає вимогам чинного законодавства⁵.

Міністерство економіки України підтвердило⁶, що Фондом не забезпечено подання до нього консолідованої фінансової звітності щодо суб'єктів державного сектору економіки, які належать до сфери управління Фонду, відповідно до вимог Порядку № 419.

³ Не дотримано вимог розділу 4 Типової кореспонденції субрахунків у бухгалтерському обліку.

⁴ Не дотримано вимог абзацу третього пункту 3 розділу I Стандарту 102, пунктів 4, 8 розділу III Стандарту 133 та Порядку № 307.

⁵ Не дотримано вимог частини другої статті 12 Закону № 996 та пункту 8 Порядку № 419.

⁶ Лист Міністерства економіки України від 05.05.2025 № 3221-08/34492-03.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

За результатами аналізу даних фінансової звітності 224 суб'єктів державного сектору економіки, які належать до сфери управління Фонду, встановлено відхилення у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ на суму щонайменше 16 457 932 520 грн у розрізі таких форм звітності:

- у Балансі на 31 грудня 2024 року занижено показники рядків «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Капітал у підприємствах»;
- у Звіті про власний капітал за 2024 рік занижено показник рядка «Залишок на кінець року» у стовпчику 6 «Капітал у підприємствах»;
- у Примітках до річної фінансової звітності за 2024 рік занижено показники рядка «Капітал підприємств», а також не розкрито інформації за рядками «Довгострокові фінансові інвестиції відображені за собівартістю» та «Перелік підприємств, що належать до сфери управління».

У зв'язку із відсутністю у Фонді фінансової звітності 1834 із 2058 суб'єктів державного сектору економіки, неможливо визначити остаточну суму, на яку мають бути відкориговані на початок та кінець звітного періоду показники рядків «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Капітал у підприємствах» Балансу на 31 грудня 2024 року.

Надані рекомендації

Фонду:

- забезпечити розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ щодо фінансових інвестицій в усіх суб'єктах державного сектору економіки, що належать до сфери управління Фонду, відповідно до чинного законодавства.
 - Термін виконання: до 31 грудня 2025 року;
- забезпечити складання та подання консолідованої фінансової звітності щодо підприємств, що належать до сфери управління Фонду, відповідно до вимог пункту 8 Порядку № 419.
 - Термін виконання: до 01 травня 2026 року;

Міністерству фінансів України:

- забезпечити передбачуваних користувачів доступною та достовірною фінансовою інформацією про частку держави у суб'єктах державного сектору економіки, у тому числі надання методологічної підтримки міністерствам, іншим центральним органам виконавчої влади щодо правильного відображення довгострокових фінансових інвестицій та капіталу в підприємствах у їх консолідованій фінансовій звітності.
 - Термін виконання: до 01 вересня 2025 року;

Міністерству фінансів України, Міністерству економіки України:

- узагальнити та проаналізувати інформацію щодо повноти та своєчасності подання відповідно до вимог пункту 8 Порядку № 419 міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади консолідованої фінансової звітності підприємств, що належать до сфери їх управління, та інформувати про це Рахункову палату.
- Термін виконання: до 31 грудня 2025 року.

2.2. Не підтверджено у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ вартості капіталу в дооцінках

Група ФДМУ не здійснила⁷ одночасної переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належать переоцінені активи, а також не проводила регулярної їх переоцінки.

Показники консолідованої фінансової звітності сформовані на підставі незіставних даних. В одному показникові об'єднані основні засоби, оцінені за різними підходами: переоцінені та непереоцінені.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Непроведення переоцінки групи активів на дату балансу вплинуло на повноту та достовірність розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ.

Сума викривлення капіталу в дооцінках та активів Групи ФДМУ не може бути розрахована, оскільки:

- переоцінки активів, які сформували капітал у дооцінках, здійснювались у попередніх звітних періодах;
- Група ФДМУ не здійснювала одночасної переоцінки всіх об'єктів групи, до якої належить переоцінений актив;
- Група ФДМУ не переглядала та не здійснювала переоцінки активів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, на річну дату балансу.

Надані рекомендації

Фонду:

- провести переоцінку активів однієї групи у Фонді та його регіональних відділеннях для забезпечення дотримання вимог Стандартів у межах консолідованої фінансової звітності.
- Термін виконання: до 31 грудня 2025 року.

⁷ Не дотримано вимог пункту 3 розділу III Стандарту 121.

2.3. Не розкрито суттєвої інформації в консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ та примітках до неї

2.3.1. Група ФДМУ не включила⁸ до своєї консолідованої фінансової звітності важливу інформацію про свою діяльність, яка має допомагати ухвалювати ефективні управлінські рішення. Група ФДМУ не розкрила у примітках до річної фінансової звітності інформацію про:

- основну діяльність;
- облікову політику й облікові оцінки та їх зміни;
- обмеження щодо володіння активами;
- пов'язані сторони (види та обсяги операцій, характер відносин між такими пов'язаними сторонами, суми дебіторської та кредиторської заборгованостей);
- іншу інформацію, яка передбачається відповідними Стандартами.

2.3.2. Група ФДМУ не розкрила⁹ інформацію про компоненти групи та іншу пов'язану інформацію, розкриття якої є обов'язковим, а саме:

- повний перелік контрольованих суб'єктів, фінансова звітність яких включена до консолідованої фінансової звітності Фонду, із зазначенням основної інформації про них (найменування, місцезнаходження, короткий опис основної діяльності тощо);
- причини, з яких показники фінансової звітності таких контрольованих суб'єктів не включені до консолідованої фінансової звітності Фонду;
- статті консолідованої фінансової звітності, до яких застосовувалася різна облікова політика.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Нерозкриття важливої інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ впливає на повноту й достовірність її фінансових показників, як наслідок, звітність може давати обмежене уявлення про фінансовий стан Групи ФДМУ.

Особи, які ухвалюють рішення, можуть не володіти достатньою інформацією для об'єктивного оцінювання діяльності Групи ФДМУ.

Надані рекомендації

Фонду:

- розкрити суттєву інформацію в консолідованій фінансовій звітності та примітках до неї згідно з вимогами Стандартів.
 - Термін виконання: до 01 березня 2026 року.

⁸ Не дотримано вимог розділу XI Стандарту 101.

⁹ Не дотримано вимог розділу IV Стандарту 102.

2.4. Відсутня єдина облікова політика Групи ФДМУ

Група ФДМУ не розробила та не затвердила єдиної облікової політики групи та не повідомила про це у примітках до консолідованої фінансової звітності¹⁰.

При складанні консолідованої фінансової звітності не здійснене¹¹ взаємовиключення окремих показників, що не підлягають консолідації, тобто не виключені сальдо та операції між компонентами в межах економічної групи.

Групою ФДМУ не застосовано норми Стандарту 103¹² в частині розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації про звітні сегменти за визначеною формою.

На початок та кінець звітного періоду у рядку «Інвестиційна нерухомість» Балансу на 31 грудня 2024 року з недотриманням МСБО 40¹³ неправильно відображена балансова вартість інвестиційної нерухомості на суму 772140 грн та 754405 грн відповідно.

Група ФДМУ не застосовувала¹⁴ єдиного підходу в межах групи до оцінки всіх подібних об'єктів інвестиційної нерухомості. Інвестиційна нерухомість не відображена у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ за справедливою вартістю або за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Відсутність єдиної узгодженої облікової політики Групи ФДМУ призводить до неповноти та недостовірності даних консолідованої фінансової звітності, а нерозкриття цієї інформації суперечить меті та принципам підготовки фінансової звітності.

Надані рекомендації

Фонду:

- розробити й затвердити єдину облікову політику та забезпечити її виконання.
 - Термін виконання: до 31 грудня 2025 року.

¹⁰ Не дотримано вимог пункту 6 розділу II Стандарту 102.

¹¹ Не дотримано вимог пункту 3 розділу II Стандарту 102.

¹² Не дотримано вимог пункту 2 розділу I Стандарту 103.

¹³ Не дотримано вимог статті 12¹ Закону № 996.

¹⁴ Не дотримано вимог пункту 10 розділу II Стандарту 129.

2.5. Занижено балансову вартість 2045 одиниць основних засобів, які повністю амортизовані

У консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ не підтверджена балансова вартість 2045 од. об'єктів основних засобів.

У цій звітності відображається щонайменше 2045 од. повністю амортизованих основних засобів загальною первісною вартістю 11 778 385 грн¹⁵ і балансовою — 2045 грн (вартість кожної одиниці основних засобів становить 1 гривню).

При цьому Групою ФДМУ без документів¹⁶, що підтверджують балансову вартість в 1 грн (актів незалежної оцінки, протоколів засідань комісії, розрахунків обґрунтування вартості тощо), прийнято рішення переоцінити¹⁷ основні засоби, які повністю амортизовані.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Необґрунтована дооцінка до 1 гривні основних засобів, що повністю амортизовані, призвела до викривлення вартості основних засобів у консолідованій фінансовій звітності.

Надані рекомендації

Фонду:

- забезпечити у Фонді та його регіональних відділеннях із дотриманням вимог законодавства переоцінку основних засобів, які обліковані без документів, що підтверджують їх балансову вартість.
 - Термін виконання: до 31 грудня 2025 року.

¹⁵ У балансі Фонду 1655 од. основних засобів первісною вартістю 10 867 099 грн; Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях 116 од. на суму 229 998 грн; Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях 274 од. на суму 681 288 гривень.

¹⁶ Не дотримано вимог частини першої статті 9 Закону № 996.

¹⁷ Не дотримано вимог пункту 3 розділу III Стандарту 121.

3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

3.1. Завищення у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ нематеріальних активів на суму 10 658 401 грн

Групою ФДМУ неправильно відображено комп'ютерну програму «Онлайн платформа управління орендою державного майна».

Безкоштовно отримане програмне забезпечення вартістю 10 658 401 грн, яке не використовується через необхідність доопрацювання, обліковується Фондом як нематеріальний актив без відповідності критеріям визнання нематеріального активу¹⁸.

Зазначене призвело до викривлень показників рядків активу Балансу Групи ФДМУ у консолідованій фінансовій звітності: завищено показник рядка «Нематеріальні активи» та занижено показник рядка «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу на 31 грудня 2024 року на однакову суму 10 658 401 гривня.

Під час здійснення аудиту в бухгалтерському обліку Фонду здійснено коригування на суму 10 658 401 гривня.

3.2. Відкориговані та невідкориговані помилки

За результатами аудиту виявлено суттєві відхилення у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ на суму 16 468 590 921 гривня.

Під час здійснення аудиту Групи ФДМУ відкориговано помилок на загальну суму 16 468 590 921 гривня.

Детальна інформація щодо відкоригованих помилок у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності наведена додатку 2 до звіту.

3.3. Розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності

Групою ФДМУ не розкрито¹⁹ в Примітках до річної фінансової звітності інформації, що містить деталізацію й обґрунтованість статей звітності, що призвело до неналежного розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації про основні засоби та нематеріальні активи за кодами рядків:

- 192 «вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись» розділу I занижено на суму 12 855 943 грн;
- 195 «вартість безоплатно отриманих основних засобів (крім внутрівідомчої передачі)» розділу I занижено на суму 3 377 689 грн;
- 264 «вартість нематеріального активу з невизначеним строком корисності використання» розділу II занижено на суму 6 101 093 гривні.

¹⁸ Не дотримано вимог пункту 1 розділу II Стандарту 122

¹⁹ Не дотримано вимог розділу VII Стандарту 121 та розділу VII Стандарту 122

4. ЗАУВАЖЕННЯ ДО ЗВІТУ ТА РЕЗУЛЬТАТИ ЇХ РОЗГЛЯДУ

Щодо пункту 2.2 розділу 2 нашого звіту про непідтвердження у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ вартості капіталу в дооцінках Фонд надав зауваження²⁰: вимога щодо проведення одночасної переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належать переоцінені активи, для економічної групи установ законодавством не встановлена.

Зауваження Фонду до нашого звіту розглянуто та за результатами складено відповідну довідку, в якій констатовано про неврахування цього зауваження та вказано на порушення концептуальної основи складання консолідованої фінансової звітності в частині її достовірності.

Зокрема:

- фінансова звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок та перекручень, які можуть вплинути на рішення користувачів звітності²¹;
- консолідована фінансова звітність — це фінансова звітність контролюючого суб'єкта та контрольованих ним суб'єктів як єдиної економічної групи²²;
- економічна група — це група суб'єктів державного сектору, до складу якої входять контролюючий та один або кілька контрольованих суб'єктів державного сектору²³;
- консолідовану фінансову звітність складають з фінансової звітності контролюючого та контрольованих суб'єктів державного сектору з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій. Якщо неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у примітках до консолідованої фінансової звітності²⁴;
- у разі переоцінки об'єкта основних засобів необхідно здійснювати одночасну переоцінку всієї групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Надалі переоцінка має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на річну дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості²⁵.

Фонд як контролюючий суб'єкт не здійснив переоцінку всіх об'єктів групи основних засобів економічної групи (Групи ФДМУ), чим порушив принцип достовірності консолідованої фінансової звітності.

Зауваження та пояснення Фонду до проєкту звіту і Довідка про результати розгляду зауважень до проєкту Звіту про результати фінансового аудиту Фонду державного майна України наведені у додатку 3 до звіту.

Член Рахункової палати

Геннадій ПЛІС

²⁰ Лист Фонду від 16.05.2025 № 10-14-12712 на адресу Рахункової палати.

²¹ Відповідно до вимог пункту 5 розділу III Стандарту 101.

²² Відповідно до вимог пункту 4 розділу I Стандарту 102.

²³ Відповідно до вимог пункту 4 розділу I Стандарту 101.

²⁴ Відповідно до вимог пункту 6 розділу II Стандарту 102.

²⁵ Відповідно до вимог пункту 3 розділу III Стандарту 121.

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Баланс	Консолідований Баланс на 01 січня 2025 року Фонду державного майна України за формою № 1-дс (додаток 1 до Стандарту 101)
Бюджетний кодекс	Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI
Група ФДМУ	Фонд державного майна України, Регіональне відділення Фонду державного майна в Херсонській області, Автономній республіці Крим та м. Севастополі, Регіональне відділення Фонду державного майна України в Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Донецькій та Луганській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по місту Києву, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області, Аграрний фонд, Бахмутська дослідна станція розсадництва Інституту садівництва Національної академії аграрних наук України, Державна бюджетна установа «Донецький регіональний центр з інвестицій та розвитку», Державна бюджетна установа «Кримський регіональний центр з інвестицій та розвитку», Державна бюджетна установа «Харківський регіональний центр з інвестицій та розвитку», Державна установа «Кримський риборозплідник», Державне підприємство «Виробнича дирекція з ліквідації Солотвинського солерудника», Державне підприємство «Укрхімтрансміак», Інститут сільського господарства Криму Національної академії аграрних наук України, Керченський державний морський технологічний університет, Луганський науково-дослідний центр продуктивності агропромислового комплексу, Миколаївське управління магістрального аміакопроводу державного підприємства «Укрхімтрансміак», Науково-дослідний інститут соціальної політики Міністерства соціальної політики України і Національної академії наук України, Південний зональний науково-дослідний центр продуктивності агропромислового комплексу, Придніпровське управління магістрального аміакопроводу державного підприємства «Укрхімтрансміак», Публічне акціонерне товариство «Центренерго», Севастопольський національний університет ядерної енергії та промисловості, Спеціалізований алуштинський санаторій «Ветеран», Спеціалізований одеський санаторій «Салют», Спеціалізований санаторій ім. М. О. Семашка
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Закон № 4107	Закон України від 09 грудня 2011 року № 4107-VI «Про Фонд державного майна України»

Продовження додатка 1

Зведена бюджетна звітність за 2024 рік	Складається зі звіту про надходження та використання коштів загального фонду, звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду, звіту про заборгованість за бюджетними коштами, звіту про заборгованість за окремими програмами, пояснювальної записки, довідки про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків, довідки про залишки коштів на рахунках в установах банків, довідки про депозитні операції, довідки про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду, довідки про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формах № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами», довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі
Звіт про власний капітал	Консолідований Звіт про власний капітал за 2024 рік Фонду державного майна України за формою № 4-дс (додаток 4 до Стандарту 101)
Звіт про рух грошових коштів	Консолідований Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік Фонду державного майна України за формою № 3-дс (додаток 3 до Стандарту 101)
Звіт про фінансові результати	Консолідований Звіт про фінансові результати за 2024 рік Фонду державного майна України за формою № 2-дс (додаток 2 до Стандарту 101)
Кодекс етики Рахункової палати	Кодекс етики Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8
МСБО 40	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість»
План рахунків	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 року № 1203, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 року за № 161/24938
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 № 44), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 року за № 196/20509
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 року № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419
Примітки до річної фінансової звітності	Консолідовані Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік Фонду державного майна України за формою № 5-дс, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 року № 940)
Стандарт 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 95/18833
Стандарт 102	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 87/18825
Стандарт 103	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку у державному секторі 103 «Фінансова звітність за сегментами», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 88/18826
Стандарт 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312

Продовження додатка 1

Стандарт 122	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313
Стандарт 125	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 90/18828
Стандарт 129	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 94/18832
Стандарт 132	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 року № 1798, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2012 року за № 121/20434
Стандарт 133	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 901/21213
Стандарти	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі
Типова кореспонденція субрахунків	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 86/28216
TOT	Тимчасово окуповані території
Фонд	Фонд державного майна України
ISSAI	Міжнародні стандарти вищих органів аудиту

Додаток 2 до звіту

Перелік відкоригованих помилок

Сфера	Опис помилки	Коригування
Відкориговані помилки		
Нефінансові активи Нематеріальні активи	З недотриманням вимог Стандарту 122 в частині відповідності критеріям визнання нематеріального активу станом на 31.12.2024 у Фонді обліковується комп'ютерна програма на суму 10 658 401 гривня	Комп'ютерну програму на суму 10 658 401 грн виключено з рахунка 1211/1 «Авторське та суміжні з ним права» та відображено на рахунку 1313/1 «Капітальні інвестиції в нематеріальні активи»
Фінансові активи Довгострокові фінансові інвестиції Власний капітал та фінансовий результат Капітал у підприємствах	Заниження у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ довгострокових фінансових інвестицій у суб'єктах державного сектору економіки, які належать до сфери управління Фонду, на суму щонайменше 16 457 932 520 грн з одночасним заниженням на відповідну суму власного капіталу у частині капіталу в підприємствах	У консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ за формою № 1-дс «Баланс на 01 квітня 2025 року» збільшено довгострокові фінансові інвестиції (код рядка 1110) та власний капітал у частині капіталу в підприємствах (код рядка 1430) на суму 16 457 932 520 гривень ²⁶

²⁶ Лист Фонду від 16.05.2025 № 10-14-12712 на адресу Рахункової палати.



ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ

вул. Генерала Алмазова, 18/9, м. Київ, 01133, тел. (044) 254-29-76, факс (044) 286-79-85
www.spfu.gov.ua Код ЄДРПОУ 00032945

№ _____
На № _____ від _____

Рахункова палата України

Щодо надання зауважень та пояснень

Фонд державного майна України (далі – Фонд) опрацював лист Рахункової палати України від 06.05.2025 № 04-1292 щодо ознайомлення з проектом Звіту та надає письмові зауваження та пояснення.

Зауваження:

Позиція Рахункової палати	Позиція Фонду державного майна України
2.2. Не підтверджено у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ вартості капіталу в дооцінках Група ФДМУ не здійснила одночасної переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належать переоцінені активи, а також не проводила регулярної їх переоцінки. Показники консолідованої фінансової звітності сформовані на підставі незіставних даних. В одному показникові об'єднані основні засоби, оцінені за різними підходами: переоцінені та непереоцінені.	Відповідно до НП (С) БО ДС 121 у разі переоцінки об'єкта основних засобів здійснюється <i>одночасна переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт</i>. Тобто потрібно здійснити переоцінку всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт, які знаходяться на балансі юридичної особи. Твердження, що це має бути зроблено у межах всієї групи (економічної групи) в законодавстві відсутнє. Це також підтверджується і положенням НП (С) БО ДС 102 "Консолідована фінансова звітність", що загальна консолідована фінансова звітність складається за показниками консолідованої фінансової звітності контролюючих суб'єктів державного сектору та бюджетів з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин, тобто коли



УВ
Фонд державного майна України
№10-14-12712 від 16.05.2025
КЕП: Смачило І. В. 16.05.2025 21:17
3FAA9288358EC00304000000A04F3800C8ADCB00
Сертифікат дійсний з 04.01.2024 00:00 до 03.01.2026 23:59

Продовження додатка 3

	необхідно порівняти певну операцію з аналогічними для оцінки правильності оцінки, обліку або оподаткування. Отже, вимога для проведення одночасної переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належать переоцінені активи для економічної групи установ законодавчо відсутня.
--	---

Пояснення:

Позиція Рахункової палати	Пояснення Фонду державного майна України
2.1. Не відображено інформації про суб'єктів державного сектору економіки, які належать до сфери управління Фонду. У бухгалтерському обліку Фонду не відображені господарські операції, пов'язані з передачею суб'єктів державного сектору економіки до сфери управління Фонду.	До сфери управління Фонду передано 2058 суб'єктів державного сектору економіки. Однак жодним попереднім органом управління, в порушення вимог ЗУ Про бухгалтерський облік та НП(С) БОДС, не було надано фінансові документи: <u>балансову довідку з обліку активу</u> (з боку того, хто передає) та <u>довідку про залишкову вартість активів</u> (для обліку як фінансових інвестицій у нового суб'єкта). Таким чином дане відхилення не є наслідком шахрайства чи помилки Фонду – лише через <u>відсутність первинних документів</u> в розумінні ЗУ Про бухгалтерський облік та НП(С) БОДС, у Фонду не було підстав для відображення в бухгалтерському обліку даної інформації. Також слід наголосити, що дане відхилення не призвело до жодних втрат та збитків бюджету . Під час здійснення аудиту відкориговано довгострокові фінансові інвестиції та капітал у підприємствах на суму 16 457 932 520 гривень (Додаток: «Консолідований баланс станом на 01 квітня 2025 рік»)

Продовження додатка 3

2.3. Не розкрито суттєвої інформації в консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ та примітках до неї: 2.3.1. Група ФДМУ не включила до своєї консолідованої фінансової звітності важливу інформацію про свою діяльність, яка має допомагати ухвалювати ефективні управлінські рішення. 2.3.2. Група ФДМУ не розкрила інформацію про компоненти групи та іншу пов'язану інформацію, розкриття якої є обов'язковим.	Під час формування фінансової та консолідованої фінансової звітності за допомогою АС «Є-звітність» Фонд дотримується вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність» та Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 28.02.2017 № 307 (далі – Порядок). Відповідно до пункту 6 розділу I «Загальні положення» Порядку додаткові рядки у формах фінансової звітності (крім приміток до річної фінансової звітності) вводити забороняється. Форма № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977 «Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності». Таким чином, під час формування фінансової та консолідованої фінансової звітності технічно не можливо вносити додаткову інформацію у форму 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» окрім розділу «V. Фінансові інвестиції» в частині переліку підприємств, що належать до сфери управління: найменування суб'єкта господарювання, код ЄДРПОУ, розмір частки в капіталі таких підприємств.
2.4. Відсутня єдина облікова політика Групи ФДМУ	Відповідно до НП(С)БОДС 102 "Консолідована фінансова звітність" – консолідована фінансова звітність це фінансова звітність, контролюючого суб'єкта та контрольованих ним

Продовження додатка 3

	суб'єктів як єдиної економічної групи. Однак, до консолідованої фінансової звітності Фонду включені установи, які перебувають на ТОГ та підприємства, які були передані до сфери управління Фонду і їхня діяльність категорично відрізняється від визначеної мети та завдань Фонду відповідно до закону «Про Фонд державного майна України», що в цілому не може відповідати сутності значення єдиної економічної групи. Таким чином, на даний час неможливо розробити та затвердити єдину облікову політику Фонду. Разом з тим, Фонд опрацює питання внесення змін до єдиної облікової політики врахувавши за можливості діяльність контрольованих суб'єктів Фонду для подібних операцій та інших подій за схожих обставин.
--	---

Додаток: на 3 арк в 1 прим.

В.о. Голови Фонду

Іванна СМАЧИЛО

Оксана Гладун
200-30-88

Продовження додатка 3

Довідка
про результати розгляду зауважень до проєкту
Звіту про результати фінансового аудиту Фонду державного майна України

<i>№ з/п</i>	<i>Положення проєкту звіту, до якого є зауваження у посадовій особі об'єкта контролю</i>	<i>Зауваження посадової особи об'єкта контролю</i>	<i>Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження</i>	<i>Обґрунтування прийнятого рішення</i>
1	Стор. 8 Звіту розділ 2, пункт 2.2.: Не підтверджено у консолідованій фінансовій звітності Групи ФДМУ вартості капіталу в дооцінках. Група ФДМУ не здійснила ¹ одночасної переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належать	Відповідно до НП(С)БОДС 121 у разі переоцінки об'єкта основних засобів здійснюється одночасна переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Тобто потрібно здійснити переоцінку всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт, які знаходяться на балансі юридичної особи. Твердження, що це має бути зроблено у межах всієї групи (економічної групи) в законодавстві відсутнє. Це також підтверджується і	Не враховано	Посадові особи об'єкта контролю мають прийняти до уваги, що концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи ФДМУ є «концептуальна основа достовірного подання». Фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності (пункт 5 розділу III Стандарту 101). Згідно з статтею 1 Закону № 996: • група – група юридичних осіб, що складається з підприємства, яке контролює інші підприємства (материнське підприємство), та всіх підприємств, які ним контролюються (дочірніх підприємств); • консолідована фінансова звітність – фінансова звітність підприємства, яке здійснює контроль, та підприємств, які ним контролюються, як єдиної економічної одиниці. Згідно з пунктом 4 розділу I Стандарту 101: • економічна група – група суб'єктів державного сектору, до складу якої входять контролюючий суб'єкт державного сектору та один або кілька контрольованих суб'єктів державного сектору. Згідно з пунктом 4 розділу I Стандарту 102:

¹ Не дотримано вимог пункту 3 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби».

Продовження додатка 3

переоцінені активи, а також не проводила регулярної їх переоцінки. Показники консолідованої фінансової звітності сформовані на підставі незіставних даних. В одному показникові об'єднані основні засоби, оцінені за різними підходами: переоцінені та непереоцінені	положенням НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність», що загальна консолідована фінансова звітність складається за показниками консолідованої фінансової звітності контролюючих суб'єктів державного сектору та бюджетів з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин, тобто коли необхідно порівняти певну операцію з аналогічними для оцінки правильності оцінки, обліку або оподаткування. Отже, вимога для проведення одночасної переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належать переоцінені активи для економічної групи установ законодавчо відсутня	• консолідована фінансова звітність – фінансова звітність, контролюючого суб'єкта та контрольованих ним суб'єктів як єдиної економічної групи. Згідно з пунктом 6 розділу II Стандарту 102: • консолідовану фінансову звітність складають з фінансової звітності контролюючого та контрольованих суб'єктів державного сектору з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин. Якщо при складанні консолідованої фінансової звітності неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у примітках до консолідованої фінансової звітності. Отже, для дотримання достовірності консолідованої фінансової звітності Групою ФДМУ має використовуватись єдина облікова політика для всіх подібних операцій та інших подій. В іншому випадку, про таке недотримання вимог концептуальної основи, Група ФДМУ мала повідомити потенційних користувачів, що зроблено не було. Згідно з пунктом 4 розділу I Стандарту 121: • група основних засобів – сукупність однотипних за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання об'єктів основних засобів. Згідно з пунктом 3 розділу III Стандарту 121: • у разі переоцінки об'єкта основних засобів здійснюється одночасна переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт; • переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на річну дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Фондом, як контролюючим суб'єктом, не здійснено переоцінку всіх об'єктів групи основних засобів, які належать Групі ФДМУ, чим порушено концептуальну основу складання консолідованої фінансової звітності в частині її достовірності
---	--	--

Член Рахункової палати



Геннадій ПЛІС

 



Рахункова палата
2025



www.rp.gov.ua