



ЗВІТ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ МІНІСТЕРСТВА МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ

Відповідальний:

член Рахункової палати

Єлизавета ПУШКО-ЦИБУЛЯК

Київ

www.rp.gov.ua

Зміст

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	11
3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	23
4. РЕКОМЕНДАЦІЇ	24
Додаток. 1. Список скорочень	27
Додаток. 2. Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок	30
Додаток. 3. Інші питання, що потребують уваги керівництва Міністерства.....	32

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрові молоді та спорту України

ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ МІНІСТЕРСТВА МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ

Думка із застереженням

Рахункова палата провела фінансовий аудит Міністерства молоді та спорту України та контрольованих ним суб'єктів державного сектору (далі – Група), що складається з консолідованого балансу станом на 31 грудня 2024 року та консолідованого звіту про фінансові результати, консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвої облікової політики, а також зведену бюджетну звітність, яка містить звіт про надходження та використання коштів загального фонду, звіти про надходження та використання коштів спеціального фонду, звіт про заборгованість за бюджетними коштами та пояснювальну записку до річної бюджетної звітності.

На думку Рахункової палати, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Міністерства молоді та спорту України та контрольованих ним суб'єктів державного сектору (Групи) на 31 грудня 2024 року та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 року № 307 (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252), і Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 року № 44, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 березня 2017 року за № 297/30165).

Основа для думки із застереженням

Під час фінансового аудиту консолідованої фінансової звітності Міністерства встановлено суттєві, але не всеохоплюючі викривлення:

- занижено щонайменше на **3 680,2 млн грн** активи та пасиви Балансу станом на 31.12.2024 через невідображення інформації про довгострокові фінансові інвестиції у вісім підприємств державного сектору економіки, які належать до сфери його управління, та невідображення на відповідну суму власного капіталу у частині капіталу в цих підприємствах. При цьому оцінка зменшення та/або відновлення корисності цих фінансових інвестицій на дату балансу не здійснювалася та не визначалася;
- у звіт про фінансові результати включено фінансову інформацію про витрати 19 установ, які не входять до сфери управління Міністерства, на загальну суму **128,0 млн грн** з недотриманням процедури консолідації фінансової звітності, яка визначена Стандартом 102.

Також ми звертаємо увагу на те, що за відсутності правових підстав для відображення в бухгалтерському обліку Міністерства господарських операцій щодо спрямування коштів на рахунки одержувачів (за розподілами відкритих асигнувань Міністерства), відповідна фінансова інформація не включена до форм фінансової звітності, водночас ця інформація відображена у формі зведеної бюджетної звітності № 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду».

Рахункова палата провела 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». Ми є незалежними по відношенню до Групи. Згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (із змінами), ми виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. На думку Рахункової палати, отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу і 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 містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи Міністерства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, відповідають за нагляд за процесом фінансового та бюджетного звітування Групи Міністерства.

Відповідальність Рахункової палати за аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, здійснений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно наявне. 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 прийнятих та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проводився 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 та операцій вимогам законодавства та нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки

принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів до 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. Під час оцінки таких ризиків була проведена оцінка системи внутрішнього контролю, яка була створена для забезпечення підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній, і метою такої оцінки 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 Міністерства молоді та спорту України, була оцінена під час аудиту, а також оцінене загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

Загальна характеристика об'єкта аудиту (схема 1)



Схема 1. Структура консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Міністерства

* Нормативно не врегульовано процедуру включення звітних даних до форми консолідованої звітності Міністерства та не передбачено подання до головного розпорядника коштів цими суб'єктами фінансової звітності (за формами фінансової звітності)

** Відсутній порядок відображення фінансової інформації щодо асигнувань (за розподілами відкритих асигнувань Міністерства), спрямованих розпорядникам і одержувачам, які не входять до системи управління Міністерства, як головного розпорядника у формах фінансової звітності

Міністерство є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України, та головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сферах молодіжної політики, фізичної культури і спорту, утвердження української національної та громадянської ідентичності.

До **Групи Міністерства** (схема 2) входять апарат Міністерства та **17 державних установ**, які належать до сфери його управління.



Схема 2. Склад Групи Міністерства

Для забезпечення функціонування Групи Міністерства та реалізації покладених на нього повноважень і завдань у Державному бюджеті України на 2024 рік передбачались кошти за такими бюджетними програмами (табл. 1).

Таблиця 1

Обсяги затверджених бюджетних призначень за програмами, млн грн

КПКВК 3401010	Керівництво та управління у сфері молоді та спорту	115,1
КПКВК 3401040	Наукова і науково-технічна діяльність у сфері розвитку фізичної культури та спорту	10,0
КПКВК 3401070	Здійснення заходів державної молодіжної політики та утвердження української національної та громадянської ідентичності	65,7
КПКВК 3401110	Розвиток спорту серед осіб з інвалідністю та їх фізкультурно-спортивна реабілітація	955,9
КПКВК 3401120	Підготовка і участь національних збірних команд в Паралімпійських і Дефлімпійських іграх	1 091,3
КПКВК 3401220	Розвиток фізичної культури, спорту вищих досягнень та	3 966,6

	резервного спорту	
КПКВК 3401280	Фінансова підтримка громадських об'єднань фізкультурно-спортивного спрямування	87,5
КПКВК 3401320	Підготовка і участь національних збірних команд України в міжнародних змаганнях, що проводять Міжнародний, Європейський олімпійські комітети, включаючи Олімпійські ігри, та Всесвітніх іграх	483,0
КПКВК 3401360	Розвиток спортивної медицини	44,3
КПКВК 3411250	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки – локації здорової України»	54,0

За даними зведеної бюджетної звітності Міністерства, у 2024 році касові видатки становили 6 416,6 млн грн і, порівняно з 2023 роком, зросли на 98 відс. (з 3 375,5 млн грн), у тому числі за загальним фондом – збільшилися на 89,9 відс. (з 3 172,5 до 6 289,4 млн грн), за спеціальним – зменшилися на 37,4 відс. (з 203,0 до 127,2 млн грн).

Залишок невикористаних відкритих асигнувань на 31.12.2024 становив 50,2 тис. гривень.

Структура видатків загального фонду за 2024 рік наведена в табл. 2.

Таблиця 2

Структура видатків загального фонду в розрізі КЕКВ, тис. грн

Показники	КЕКВ	Касові видатки
Загалом видатків та надання кредитів		6 289,4
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	1 199,9
Використання товарів і послуг	2200	3 354,3
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	346,8
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	40,5
Продукти харчування	2230	18,2
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	1 393,8
Видатки на відрядження	2250	1 318,8
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	7,7
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	228,6
Поточні трансферти	2600	274,6
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	214,2
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	52,4
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	8,0
Інші виплати населенню	2730	1 185,5
Інші поточні видатки	2800	0,6
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	274,5

Таблиця 3

Динаміка основних фінансових показників у 2024 році, млн грн

Показник	01.01.2024	31.12.2024	Зміна, відс.
Основні засоби (первинна вартість)	891,7	1250,1	40,2
Знос основних засобів	(535,3)	(661,4)	23,6
Нематеріальні активи	16,8	44,9	167,4
Незавершені капітальні інвестиції	71,2	98,1	37,7
Запаси	52,6	85,9	63,3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5,0	11,7	134,9
Внесений капітал	906,6	1 293,8	42,7
Фінансовий результат (збиток)	(464,7)	(552,0)	18,8
Цільове фінансування	71,2	98,1	37,7
Витрати на виконання бюджетних програм	2 274,3	4 202,4	84,8
Усього витрат	2 972,2	5 561,0	87,1

За 2024 рік валюта балансу Міністерства зросла з 514,6 млн грн до 841,2 млн грн (на 63,5 відс.).

Фінансовим аудитом **охоплено 4 компоненти**: Управління «Укрспортзабезпечення», Центр «Інваспорт», Центр «Спорт для всіх» та Міністерство молоді та спорту України (апарат).

Частка активів цих компонентів у загальній структурі активів Групи Міністерства станом на 31.12.2024 становила **76 відс.** або **635,2 млн гривень**.

Витрати компонентів у загальній структурі витрат Групи Міністерства у 2024 році становили **5 011,3 млн грн** або **90 відс.** загального обсягу.

2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Під час здійсненого аудиту виявлено відхилення консолідованої фінансової звітності на загальну суму 3 815,0 млн грн, а саме:

- 3 680,2 млн грн – у Балансі занижено довгострокові фінансові інвестиції у суб'єктах державного сектору економіки;
- 128,0 млн грн – у Звіті про фінансові результати відображено витрати з недотриманням процедури консолідації фінансової звітності, яка визначена Стандартом 102.

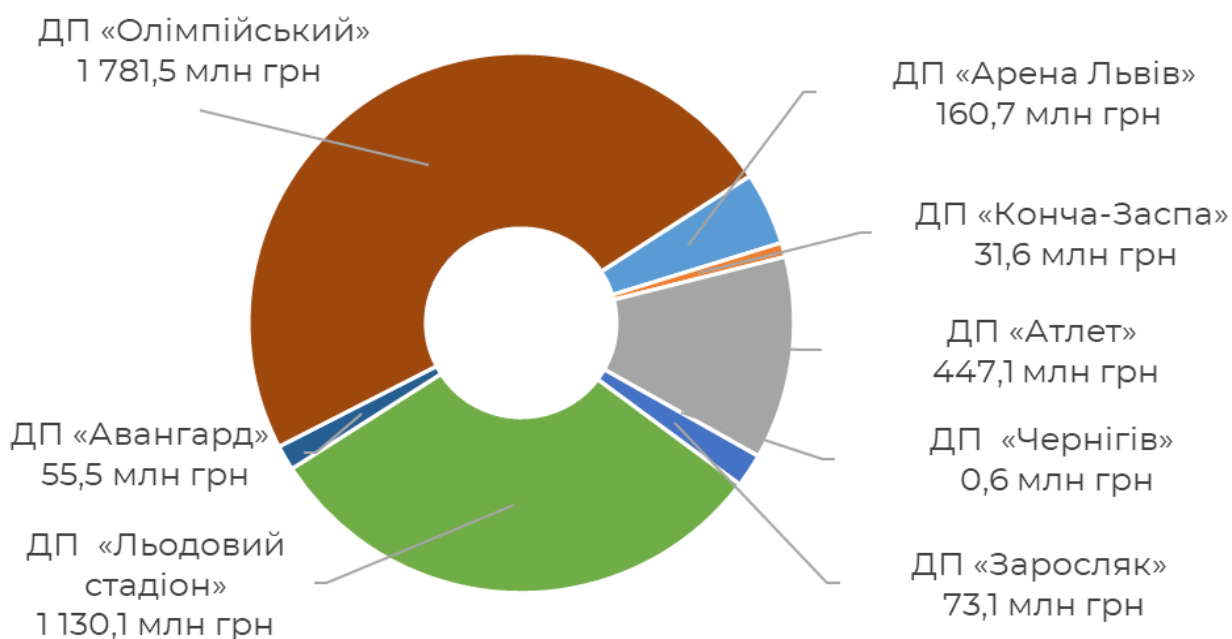
Крім того, виявлені інші відхилення на суму 25,9 млн грн, з яких викривлення на 6,8 млн грн вплинули на валюту Балансу.

Виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих відхилень консолідованої фінансової звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства відображені далі у Звіті.

2.1. У фінансовій звітності Міністерства не відображено інформації про державні підприємства, які належать до сфери його управління

У фінансовій (консолідованій фінансовій) звітності Міністерства не відображено фінансові інвестиції у вісім підприємств державного сектору економіки, які належать до сфери управління Міністерства, загальний розмір власного капіталу цих підприємств на 31.12.2024 становив **3 680,2 млн грн** (діаграма 1).

Діаграма 1. Розмір власного капіталу державних підприємств, що входять до сфери управління Міністерства



Встановлено недотримання вимог Стандарту 133¹ під час складання консолідованої фінансової звітності Групи Міністерства, що призвело до заниження валюти балансу Міністерства на суму **3 680,2 млн гривень**².

Фінансові інвестиції в підприємства державного сектору економіки, які належать до сфери управління Міністерства, не відображені в його балансі.

Міністерство не забезпечило взяття на баланс фінансових інвестицій у підприємства державного сектору економіки, які належать до сфери його управління, при першому складанні фінансової звітності за НП(С)БОДС, з одночасним збільшенням на відповідну суму власного капіталу (у частині капіталу в підприємства).

Фінансові інвестиції в підприємства державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, на дату балансу не були відображені за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу підприємства, крім тих, що є результатом операцій між суб'єктами державного сектору та підприємством.

**Вплив на
консолідовану
фінансову
звітність**

У Балансі на 31 грудня 2024 року занижено показники рядків «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Капітал у підприємствах» на 3 680,2 млн гривень

У Звіті про власний капітал за 2024 рік занижено показник «Залишок на кінець року» щодо статті фінансової звітності «Капітал у підприємствах» на 3 680,2 млн гривень

У Примітках до річної фінансової звітності за 2024 рік занижено показники рядка «Капітал підприємств» на 3 680,2 млн грн, а також не розкрито інформації за рядками «Довгострокові фінансові інвестиції, відображені за собівартістю»

При цьому Міністерство фінансів України та Державна казначейська служба України прийняли фінансову (консолідовану фінансову) звітність Міністерства за 2024 рік без зауважень.

¹ Пункти 4, 5 і 8 розділу III Стандарту 133.

² Сума розрахована на підставі даних про власний капітал державних підприємств, що перебувають у сфері управління Міністерства, відображених у звітності станом на 31.12.2024.

Першопричиною цієї ситуації є відсутність належного виконання Міністерством фінансів України своїх повноважень як центрального органу виконавчої влади, відповідального за формування та реалізацію політики у сфері бухгалтерського обліку, як на етапі запровадження національних стандартів, так і на етапі прийняття фінансової звітності головних розпорядників та здійснення роз'яснювальної роботи.

2.2. До Звіту про фінансові результати Міністерства включено фінансову інформацію суб'єктів державного сектору, які не входять до сфери його управління

Консолідована фінансова звітність Міністерства складається з показників фінансової звітності контрольованих ним суб'єктів державного сектору та показників фінансової звітності Міністерства (апарат).

Крім того, Міністерство відобразило у Звіті про фінансові результати інформацію про витрати на суму **128,0 млн грн**, понесені 19 установами, за рахунок відкритих Міністерством асигнувань. Ці установи³ не входять до сфери управління Міністерства та ним не контролюються.

Ці витрати включені до консолідованої звітності не через процедуру консолідації (оскільки не є витратами жодного з суб'єктів Групи консолідації), а шляхом додавання цих показників витрат до витрат Групи консолідації.

Норми Стандарту 102 не передбачають можливості включення до консолідованої звітності Міністерства фінансової інформації про витрати установ, які не входять до сфери управління Міністерства та не є ним контрольованими, навіть за умови, що відповідні витрати здійснені за рахунок відкритих Міністерством асигнувань. Відповідно до Стандартів об'єктом консолідації є установа та її фінансова звітність, а не окрема фінансова інформація.

Норми Стандарту 101 передбачають, що контролюючий суб'єкт державного сектору – головний розпорядник бюджетних коштів та

³ 16 регіональних центрів з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт», Бурштинський ліцей №3 Бурштинської міської ради Івано-Франківської області, Департамент молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) і Відокремлений структурний підрозділ «Волинський фаховий коледж Національного університету харчових технологій».

розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня, до сфери управління яких належать розпорядники бюджетних коштів⁴.

У консолідованому звіті про фінансові результати Міністерство відобразило ці витрати у рядку «Витрати за обмінними операціями», чим не дотримано принципу повноти та достовірності консолідації.

Вплив на
фінансову
звітність

У Звіті про фінансові результати за 2024 рік завищено показники «Витрати на виконання бюджетних програм», «Інші витрати за обмінними операціями» та «Бюджетні асигнування» на 128.0 млн гривень

У Звіті про рух грошових коштів за 2024 рік завищено показник «Витрати на виконання бюджетних програм», «Інші витрати за обмінними операціями» та «Бюджетні асигнування» на 128,0 млн гривень

Незважаючи на те, що зазначена фінансова інформація включена до Звіту про фінансові результати Міністерства всупереч вимогам стандартів 101 та 102, її розкриття є доцільним для забезпечення повноти та прозорості даних про обсяги бюджетних коштів, що спрямовувались через головного розпорядника.

Вирішення питання щодо процедури відображення у фінансовій звітності фінансової інформації про витрати, здійснені за рахунок відкритих Міністерством асигнувань установам (розпорядникам), що не входять до сфери його управління, виходить за межі компетенції Міністерства та належить до повноважень Міністерства фінансів України⁵.

2.3. У зв'язку з відсутністю нормативного врегулювання порядку відображення інформації про спрямовані асигнування за розподілами відкритих асигнувань Міністерства громадським організаціям (одержувачам) така інформація не відображається у фінансовій (консолідованій фінансовій) звітності

У 2024 році Міністерство, як головний розпорядник, розподілами відкритих асигнувань спрямувало асигнування 56 одержувачам (в т. ч. 46 громадським організаціям та 8 державним підприємствам) для реалізації окремих заходів, з рахунка Державної казначейської

⁴ Абзац вісімнадцятий пункту 4 розділу I Стандарту 101.

⁵ Підпункт 18 пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

служби України на рахунки одержувачів, відкриті в територіальних органах Державної казначейської служби України.

Загалом видатки зазначених одержувачів становили **432,3 млн грн**, у тому числі за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» – **218,1 млн грн** та за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – **214,2 млн гривень**. Ці видатки у встановленому порядку відображені в бюджетній звітності Міністерства.

Відповідно до чинних НП(С)БОДС, зокрема стандартів 101, 124 та 135, операції зі спрямування бюджетних коштів одержувачам за КЕКВ 2282 не відображаються у фінансовій звітності головного розпорядника бюджетних коштів (апарат). Оскільки головний розпорядник не набуває контролю над активами, які передаються громадським організаціям, та не отримує від цих операцій економічних вигід чи зобов'язань, зазначені суми не визнаються ні активами, ні витратами Міністерства згідно зі Стандартами.

Такі операції є операціями з виконання державного бюджету та відповідно до вимог бюджетного законодавства відображаються у формі зведеної бюджетної звітності № 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду».

Крім того, чинні стандарти обліку не передбачають та не встановлюють механізму відображення таких сум у бухгалтерському обліку головного розпорядника, оскільки вони не формують об'єктів обліку (активів, зобов'язань чи витрат) відповідно до Стандартів.

Щодо видатків, передбачених для одержувачів (громадських організацій) за КЕКВ 2610, слід зазначити наступне.

*Видатки, що здійснені за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)», у сумі **214,2 млн грн** потребують окремого висвітлення у звіті з огляду на неузгодженості норм Стандарту 135 та Стандарту 101 щодо порядку відображення цих витрат у формах фінансової звітності.*

Відповідно до пункту 3 розділу II Стандарту 135 трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо) належать до витрат за необмінними операціями. Проте застосування цієї норми у випадках, коли видатки здійснюються за КЕКВ 2610 (у сумі 214,2 млн грн), зумовлює неузгодженість між положеннями стандартів 135 та 101. Чинні стандарти не визначають однозначно, чи головний розпорядник повинен відображати у своєму обліку та фінансовій звітності трансферти, що надаються за процедурою відкритих асигнувань у ситуації, коли витрачання цих коштів здійснює не

він, а одержувачі, включені до його мережі.

Водночас Стандарт 101 не визначає порядку відображення у фінансовій звітності головного розпорядника тих трансфертів, які спрямовуються з Єдиного казначейського рахунка безпосередньо на витратні рахунки одержувачів (громадських організацій) на підставі поданого ним розподілу асигнувань безпосередньо Державною казначейською службою України. Оскільки такі кошти не зараховуються на витратні рахунки головного розпорядника, відкриті в органах Державної казначейської служби України, він не здійснює з ними жодних господарських операцій і не проводить витрат.

Нормативні акти щодо казначейського обслуговування державного бюджету не встановлюють механізму відображення у бухгалтерському обліку апарату Міністерства трансфертів за КЕКВ 2610, що спрямовуються одержувачам за розподілами асигнувань без проведення платежів через рахунки головного розпорядника. Стандарт 124 регулює порядок обліку виключно в одержувачів бюджетних коштів і не містить положень щодо обліку таких операцій у головного розпорядника.

Як результат, відсутність конкретизації у Стандарті 135 особливостей відображення в обліку та звітності трансфертів за КЕКВ 2610, які мають різну економічну та бюджетну природу, а також нормативна неврегульованість процедури відображення таких операцій призводять до неоднозначного трактування норм Стандарту 135 щодо того, чи повинен головний розпорядник визнавати такі трансферти своїми витратами та відображати їх у фінансовій звітності.

На сьогодні Стандарти не містять однозначної відповіді на питання, чи повинен головний розпорядник відображати у своєму бухгалтерському обліку та фінансовій звітності трансферти, які здійснені (відповідно до розподілу Міністерства) Казначейством на рахунки одержувачів, без проведення операцій через витратні рахунки Міністерства та без фактичного здійснення ним витрат.

Зокрема:

- Стандарт 135 визначає необхідність визнання трансфертів витратами за необмінними операціями, але не уточнює, у якому саме випадку такі витрати визнає головний розпорядник — коли він здійснює видатки безпосередньо, чи також тоді, коли витрати здійснюють одержувачі, включені до його мережі;
- Стандарт 101 не встановлює порядку відображення витрат у фінансовій звітності головного розпорядника, якщо кошти за КЕКВ 2610 перераховуються одержувачам напряму з Єдиного казначейського рахунка;
- Стандарт 124 регламентує лише порядок обліку у одержувачів бюджетних коштів, не визначаючи правил для головного розпорядника.

Фактично:

- кошти не зараховуються на рахунки головного розпорядника;
- головний розпорядник не здійснює господарських операцій із використанням цих коштів;
- витрати за КЕКВ 2610 здійснюють громадські організації — одержувачі, а не головний розпорядник.

Наслідки нормативної неврегульованості: відсутність узгоджених норм та чіткої методології визнання і відображення в обліку трансфертів, що мають різну економічну та бюджетну природу, призводить до:

- неоднозначного трактування вимог Стандарту 135 у частині визнання витрат головним розпорядником;
- різного підходу до формування фінансової звітності різними головними розпорядниками;
- ризику несистемного застосування положень державних стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття рішень про відображення або невідображення таких операцій в обліку, що не можуть бути достатньо обґрунтованими, оскільки не мають чіткої нормативної бази.

Також немає підстав до включення фінансової інформації про асигнування, відкриті громадським організаціям (одержувачам) на етапі консолідації фінансової звітності.

Відповідно до стандартів 101 та 102 кошти, спрямовані Міністерством громадським організаціям та іншим одержувачам у вигляді державної підтримки, не відображаються у фінансовій звітності Міністерства як витрати консолідованої Групи, оскільки ці установи не перебувають у його сфері управління та не є контрольованими та не подають до Міністерства фінансову звітність, оскільки не є суб'єктами державного сектору.

Хоча зазначені видатки у встановленому порядку відображені у формах бюджетної звітності, у формах фінансової (консолідованої фінансової) звітності Міністерства вони не відображаються, що зумовлює неузгодженість між формами бюджетної та фінансової звітності.

Таким чином, через відсутність нормативного врегулювання порядку відображення у фінансовій (консолідованій фінансовій) звітності фінансової інформації про обсяги асигнувань, спрямованих (за розподілами відкритих асигнувань Міністерства) громадським організаціям (одержувачам), даних про обсяги таких асигнувань у формах фінансової (консолідованої фінансової) звітності відсутні.

Для посилення відкритості, підзвітності та забезпечення належного інформування користувачів фінансової звітності доцільним є опрацювання Мінфіном питання щодо запровадження

процедури та форми подання до головних розпорядників відповідної фінансової інформації, а також визначення методологічних підходів до порядку розкриття і відображення у фінансовій звітності обсягів коштів, спрямованих одержувачам коштів державного бюджету.

2.4. У Примітках до річної фінансової звітності не розкрито інформації, передбаченої Стандартами

Міністерство не включило до своєї консолідованої фінансової звітності всієї необхідної інформації, яка передбачена Стандартами і необхідна для забезпечення прозорості та корисності фінансової звітності, а саме:

- інформації про Міністерство, його основну діяльність та функції;
- інформації про облікову політику, інформації щодо того, за якими принципами суб'єкт консолідації оцінює активи і зобов'язання, як класифікує витрати, і які методи застосовує для формування звітності тощо;
- обмежень щодо володіння активами;
- повного переліку контрольованих суб'єктів, фінансова звітність яких включена до консолідованої фінансової звітності Міністерства, із зазначенням основної інформації про них (найменування, місцезнаходження, короткий опис основної діяльності тощо);
- переліку підприємств, що належать до сфери управління, із зазначенням найменування суб'єкта господарювання, ЄДРПОУ та розміру частки в капіталі таких підприємств;
- статей консолідованої фінансової звітності, до яких застосовувалася різна облікова політика.

*Вплив на
консолідовану
фінансову
звітність*

Через нерозкриття суттєвої інформації у Примітках до річної фінансової звітності, зокрема щодо переліку контрольованих об'єктів, облікової політики та активів, які перебувають на окупованих територіях, звітність надає неповне уявлення про основні процеси та фінансовий стан Групи Міністерства. Особи, які ухвалюють рішення, позбавлені можливості отримувати достатню інформацію для об'єктивного оцінювання діяльності Групи Міністерства

Розкриття такої інформації у Примітках до річної фінансової звітності потребує внесення змін Мінфіном до їх форми.

2.5. У Примітках до річної фінансової звітності не розкрито суттєвої інформації про наявні активи на тимчасово окупованих територіях

У розділі «Основні засоби» Приміток до річної консолідованої фінансової звітності за 2024 рік не розкрито інформації про вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (**15,9 млн грн**), які станом на 31 грудня 2024 року перебувають на тимчасово окупованих територіях.

Міністерство не веде відокремленого обліку об'єктів державної власності (активів), які внаслідок збройної агресії РФ проти України перебувають на тимчасово окупованих територіях та/або у зонах ведення активних бойових дій. Чинники зменшення корисності таких активів не оцінюються, суми очікуваного відшкодування не визначаються.

*Вплив на
консолідовану
фінансову
звітність*

У Примітках до річної фінансової звітності за 2024 рік в розділі I «Основні засоби» не розкрито інформації про первісну (переоцінену) вартість (15,9 млн грн) і суму зносу основних засобів, щодо яких передбачені законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження

Причина полягає в тому, що форма 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» не містить окремого рядка чи встановленої процедури для відображення інформації про активи, зокрема основні засоби, які розташовані на тимчасово окупованих територіях України.

2.6. Відсутня єдина облікова політика Групи Міністерства

Міністерство не розробило та не затвердило єдиної облікової політики Групи та не повідомило у Примітках до річної фінансової звітності про статті звітності, до яких застосовувалася різна облікова політика.

Відсутність єдиної облікової політики призвела до того, що установи, які входять до Групи консолідації, застосовують різні підходи до обліку витрат та однотипних активів (одягу).

Через застосування різних рахунків обліку витрат ідентичні витрати на авіаційний транспорт, пов'язані із забезпеченням участі спортсменів та делегацій у спортивних заходах, відображаються у фінансовій звітності Управління «Укрспортзабезпечення» та Центру

«Інваспорт» у різних рядках Звіту про фінансові результати (Форма № 2-дс), що порушує принцип порівнянності даних.

У 2024 році витрати Управління «Укрспортзабезпечення» на авіаційний транспорт для забезпечення проведення спортивних заходів на загальну суму **184,4 млн грн** обліковувались у складі матеріальних витрат та відображені у рядку 2210 «Витрати на виконання бюджетних програм» Звіту про фінансові результати, тоді як аналогічні витрати Центру «Інваспорт» обліковувались у складі інших витрат та відображені у рядку 2250 «Інші витрати за обмінними операціями».

У Центрі «Спорт для всіх» встановлено порушення Порядку застосування Плану рахунків: одяг загальною вартістю **1,7 млн грн** був помилково віднесений до запасів, хоча мав бути класифікований як необоротний актив.

Міністерству необхідно розробити й затвердити єдину облікову політику для Групи консолідації та забезпечити її виконання, що включатиме стандартизований підхід до обліку всіх однотипних операцій та активів з метою забезпечення достовірності та дотримання єдиних принципів консолідованої фінансової звітності.

Центр «Спорт для всіх» станом на 31.12.2024 на субрахунку 1812 («Малоцінні та швидкозношувані предмети», який призначений для обліку запасів або малоцінних швидкозношуваних предметів) обліковував матеріальні активи на суму **6,6 млн грн**, які за своїми характеристиками (строк корисного використання понад 1 рік та вартість, що відповідає критеріям, встановленим обліковою політикою для необоротних активів) мають бути класифіковані як необоротні матеріальні активи.

**Вплив на
консолідовану
фінансову
звітність**

У Балансі на 31 грудня 2024 року занижено показник рядка «Основні засоби» та завищено показник рядка «Запаси» на 6,6 млн гривень

2.7. Групою Міністерства не нараховувалась амортизація на нематеріальні активи

У Групі Міністерства виявлено недотримання вимог Стандарту 122 та облікової політики щодо нематеріальних активів загальною вартістю **37,1 млн гривень**.

У Групі Міністерства не встановлювався строк корисного використання для нематеріальних активів, та, як наслідок, не нараховувалась амортизація на нематеріальні активи.

Облікова політика Групи Міністерства передбачає обов'язкове встановлення строку корисного використання, не менше двох років, для нематеріальних активів, що обліковуються на рахунку 1211 «Авторське та суміжні з ним права».

Вплив на
консолідовану
фінансову
звітність

У Балансі на 31 грудня 2024 року завищено показник рядка «Нематеріальні активи» та занижено показник рядка «Накопичена амортизація»

У Балансі на 31 грудня 2024 року завищено показник рядка «Фінансовий результат»

Під час аналізу обліку нематеріальних активів Групи Міністерства встановлено, що витрати на модернізацію та вдосконалення наявних електронних систем обліковувалися як окремі, самостійні об'єкти нематеріальних активів на рахунку 1211 «Авторське та суміжні з ним права». Загальна сума таких неправильно класифікованих витрат становить **12,3 млн грн**, що призвело до помилкової їх капіталізації.

Відповідно до вимог Стандарту 122⁶ «Нематеріальні активи» первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Під час аудиту об'єктом контролю вжито заходів з метою часткового усунення виявлених невідповідностей:

- На суму помилково класифікованих нематеріальних активів збільшено первісну вартість нематеріальних активів на суму **12,3 млн гривень**.

2.8. Невідповідність обліку дебіторської заборгованості чинному законодавству

У складі дебіторської заборгованості Управління «Укрспортзабезпечення» з 2015 року обліковується інша поточна дебіторська заборгованість на суму **6,8 млн грн**, яка не відповідає критеріям визнання її поточною. Керівництво Управління

⁶ Пункт 1 розділу III Стандарту 122.

«Укрспортзабезпечення» за 10 років з моменту її виникнення не вжило заходів щодо рекласифікації такої заборгованості.

*Вплив на
консолідовану
фінансову
звітність*

Відхилення Балансу станом на 31.12.2024, завищено показник «Інша поточна дебіторська заборгованість» на суму 6,8 млн гривень

Порушено принцип відповідності активів критеріям їх визнання, що призводить до неповної відповідності фінансової звітності вимогам НП(С)БОДС щодо класифікації статей активу балансу. Користувачам звітності надається інформація про ліквідність активів Групи Міністерства з відхиленнями

Для вирішення питання належного відображення в обліку зазначеної дебіторської заборгованості необхідно провести її інвентаризацію та відобразити таку дебіторську заборгованість в обліку Установи відповідно до Порядку № 372.

Під час аудиту витратної частини фінансової звітності були застосовані процедури тестування деталей, відібрані відповідно до вимог Методології проведення фінансового аудиту⁷ та за участю міжнародних експертів (Програма Європейського Союзу з підтримки управління державними фінансами). Вибірка формувалася на основі оцінених ризиків. Результати перевірки свідчать, що операції, включені до вибірки, забезпечені достатніми первинними документами та відображені у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності без виявлених викривлень.

⁷ Затверджена рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5.

3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

3.1. Відкориговані та невідкориговані помилки

У ході здійснення аудиту Групи відкориговано помилок на загальну суму 12 299,2 тис. гривень. Невідкоригованими на момент завершення аудиту залишились помилки на загальну суму 3 809 546,9 тис. гривень. Детальна інформація щодо відкоригованих та невідкоригованих помилок наведена у додатку 2.

3.2. Розкриття інформації у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності

Під час здійснення аудиту Групи встановлено недотримання вимог Стандарту 102, зокрема у частині розкриття в Примітках до річної фінансової звітності інформації (пункт 2.4 Звіту).

3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Фінансовий аудит Міністерства молоді та спорту України проводиться Рахунковою палатою вперше.

4. РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству фінансів України

Для забезпечення виконання розпорядниками бюджетних коштів покладених на них завдань із розкриття інформації у фінансовій звітності, а також для підвищення прозорості їх діяльності та підзвітності:

1. Внести зміни до типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» та забезпечити адаптацію програмного забезпечення АС «Є-Звітність», надавши можливість розкриття обов'язкової інформації згідно зі стандартами 101 та 102 і даними про майно підприємств, установ та організацій, що перебуває на територіях, де ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ (термін виконання: до 01 квітня 2026 року).

2. Опрацювати питання щодо доцільності відображення у формах консолідованої фінансової звітності головних розпорядників інформації про асигнування, що спрямовуються за розподілами відкритих асигнувань одержувачам (громадським організаціям) та розпорядникам, що не входять до сфери їх управління (термін виконання: до 01 квітня 2026 року).

3. З метою узгодження норм Стандарту 135 та Стандарту 101 опрацювати питання щодо конкретизації положень Стандарту 135 в частині включення / не включення до складу витрат головних розпорядників «трансфертів» (за КЕКВ 2610), що надаються одержувачам (громадським організаціям), які не входять до сфери його управління, відповідно до розподілу відкритих асигнувань (термін виконання: до 01 квітня 2026 року).

4. Забезпечити виконання своїх завдань⁸ у частині надання роз'яснень щодо особливості відображення довгострокових фінансових інвестицій та капіталу в контрольованих підприємствах у консолідованій фінансовій звітності (термін виконання: за питаннями, які викладені у звіті та за якими надіслано звернення Міністерства, – до 01 квітня 2026 року).

Міністерству молоді та спорту України

1. Для забезпечення достовірності та узгодженості фінансової звітності Групи Міністерства, її відповідності Стандартам та відображення реального фінансового стану Міністерства та

⁸ Підпункт 18 пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

підконтрольних суб'єктів розробити й затвердити облікову політику (термін виконання: до 01 липня 2026 року), що включатиме зокрема:

- єдиний підхід до обліку та класифікації витрат і активів;
- порядок оцінки та відображення фінансових інвестицій у державні підприємства, що належать до сфери управління Міністерства, у бухгалтерському обліку та консолідованій фінансовій звітності (термін виконання: після отримання відповідного роз'яснення від Мінфіну);
- єдині принципи визначення строку корисного використання для всіх груп нематеріальних активів та єдину політику нарахування амортизації для всіх нематеріальних активів;
- перелік суттєвої інформації, що потребує обов'язкового розкриття у консолідованій фінансовій звітності та примітках до неї;
- єдині критерії для класифікації дебіторської заборгованості за терміном погашення та ймовірністю стягнення;
- правила формування консолідованої фінансової звітності та виключення внутрішньогрупових операцій;
- порядок відображення інформації про активи, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України.

2. Забезпечити розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи Міністерства щодо фінансових інвестицій у державних підприємствах, що належать до сфери управління Міністерства, відповідно до Стандарту 133 та з урахуванням отриманих від Мінфіну роз'яснень (термін виконання: після отримання відповідного роз'яснення Мінфіну).

3. Забезпечити включення до консолідованої фінансової звітності фінансової інформації тих суб'єктів державного сектору, які перебувають під контролем та входять до сфери управління Міністерства (термін виконання: до 01 липня 2026 року).

4. Перекваліфікувати активи, які помилково обліковувалися як запаси, та відобразити їх у складі необоротних активів (термін виконання: до 01 липня 2026 року).

5. Визначити строк корисного використання для нематеріальних активів, для яких він не був встановлений, і забезпечити нарахування амортизації на ці нематеріальні активи (термін виконання: до 01 липня 2026 року).

6. Провести інвентаризацію помилково класифікованої поточної дебіторської заборгованості та відобразити її в обліку відповідно до Порядку № 372 (термін виконання: до 01 липня 2026 року).

7. Забезпечити розкриття у Примітках до річної фінансової звітності обов'язкової інформації згідно з НП(С)БОДС 101 та 102 і даними про майно підприємств, установ та організацій, що

знаходиться на територіях, де ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ (термін виконання: після внесення Мінфіном змін до форми Приміток до річної фінансової звітності).

Член Рахункової палати

Єлизавета ПУШКО-ЦИБУЛЯК

Додаток 1 до Звіту

Список скорочень

Скорочення	Повна назва
Баланс	Консолідований баланс на 01 січня 2025 року Міністерства молоді та спорту України за формою № 1-дс (додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 95/18833)
Бюджетна класифікація	Класифікація доходів бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 04.01.2011 № 11
ДП «Арена Львів»	Державне підприємство «АРЕНА ЛЬВІВ»
ДП «Заросляк»	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВОРОХТЯНСЬКА ВИСОКОГІРСЬКА НАВЧАЛЬНО-СПОРТИВНА БАЗА «ЗАРОСЛЯК»
ДП «Олімпійський»	Державне підприємство «Національний спортивний комплекс «Олімпійський»
ДП «Конча-Заспа»	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІМПІЙСЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-СПОРТИВНИЙ ЦЕНТР «КОНЧА-ЗАСПА»
ДП «Чернігів»	Державне підприємство «Олімпійський навчально-спортивний центр «Чернігів»
ДП «Авангард»	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС «АВАНГАРД»
ДП «Атлет»	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС «АТЛЕТ»
ДП «Льодовий стадіон»	Державне підприємство «Центральна учбово-тренувальна база по ковзанярському спорту «ЛЬОДОВИЙ СТАДІОН»
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
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 Міністерства молоді та спорту України за формою № 4-дс (додаток 4 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 95/18833)

Продовження додатка 1

Звіт про рух грошових коштів	Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2024 рік Міністерства молоді та спорту України за формою № 3-дс (додаток 3 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 95/18833)
Звіт про фінансові результати	Консолідований звіт про фінансові результати за 2024 рік Міністерства молоді та спорту України за формою № 2-дс (додаток 2 до Стандарту 101)
Порядок застосування Плану рахунків	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215
Казначейство	Державна казначейська служба України
Кодекс етики Рахункової палати	Кодекс етики Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8
Міністерство	Міністерство молоді та спорту України
Мінфін	Міністерство фінансів України
Основні засади 1062	Основні засади функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062
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 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 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 № 372	Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України 02.04.2014 № 372
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 Міністерства молоді та спорту України за формою № 5-дс, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27.11.2018 № 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

Продовження додатка 1

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 122	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2012 року № 568, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313
Стандарт 124	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 89/18827
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
Стандарт 135	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 901/21213
Стандарти, НП(С)БОДС	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі
Управління «Укрспортзабезпечення»	Державна установа «Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів «Укрспортзабезпечення»
Центр «Інваспорт»	Український центр з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт»
Центр «Спорт для всіх»	Всеукраїнський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» (з 13.06.2025 – Державна установа «Всеукраїнський центр фізичного здоров'я населення «Агенція учнівського, студентського та масового спорту України»)
ISSAI	Міжнародні стандарти вищих органів аудиту

Додаток 2 до Звіту

Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок

Сфера	Опис помилки	Коригування
Відкориговані помилки		
Міністерство		
Нефінансові активи – Нематеріальні активи	Витрати на модернізацію та вдосконалення наявних електронних систем обліковувалися як окремі, самостійні об'єкти нематеріальних активів на загальну суму 12 299 212,34 гривень	На суму помилково класифікованих нематеріальних активів збільшено первісну вартість нематеріальних активів на суму 12 299 212,34 гривень
Невідкориговані помилки		
Міністерство		
Фінансові активи Довгострокові фінансові інвестиції Власний капітал та фінансовий результат Капітал у підприємствах	Заниження у консолідованій фінансовій звітності Групи Міністерства довгострокових фінансових інвестицій у суб'єктах державного сектору економіки, які належать до сфери управління Міністерства, на суму щонайменше 3 680 179 900 грн з одночасним заниженням на відповідну суму власного капіталу у частині капіталу в підприємствах	Відобразити в Балансі інвестиції у суб'єктах державного сектору економіки
Звіт про фінансові результати Усього витрат за обмінними операціями	У консолідовану фінансову звітність Міністерства включена фінансова інформація суб'єктів державного сектору, які не входять до сфери його управління, на суму 128 043 856,00 гривень	Не включати до консолідованої фінансової звітності Міністерства фінансову інформацію суб'єктів державного сектору, які не входять до сфери його управління
Нефінансові активи – Нематеріальні активи	Не нараховано амортизацію нематеріальних активів загальною вартістю 31 020 189,77 грн через невстановлення строку їх корисного використання	Визначити строк корисного використання нематеріальних активів, після чого здійснити нарахування амортизації
Управління «Укрспортзабезпечення»		
Поточна дебіторська заборгованість	Завищено показник «Інша поточна дебіторська заборгованість» на суму 6 799 922,96 гривень	Зменшити суму «Іншої поточної дебіторської заборгованості» на величину завищення

Продовження додатка 2

Центр «Спорт для всіх»		
Нефінансові активи – Нематеріальні активи	Не нараховано амортизацію нематеріальних активів загальною вартістю 6 044 000 грн, через невстановлення строку їх корисного використання	Визначити строк корисного використання нематеріальних активів, після чого здійснити нарахування амортизації
Нефінансові активи – Основні засоби	Завищено вартість нарахованої амортизації на суму 119 763,56 гривень	Скоригувати суму амортизації
Нефінансові активи – Основні засоби, Малоцінні необоротні матеріальні активи	Неправильно класифіковано основні засоби: системні блоки СДВ-1, СДВ-2 вартістю 77 880,00 грн на субрахунок 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	Перекласифікувати запаси на субрахунок малоцінних необоротних матеріальних активів з відповідним коригуванням обліку
Нефінансові активи – Запаси	До складу запасів включено основні засоби та необоротні матеріальні активи загальною вартістю 6 624 825,70 гривень	Перекласифікувати запаси на субрахунок малоцінних необоротних матеріальних активів з відповідним коригуванням обліку
Разом сума невідкоригованих помилок	3 809 546 935,88 гривень	

Додаток 3 до Звіту

Інші питання, що потребують уваги керівництва Міністерства

1. Відсутність єдиного підходу до здійснення видатків на оплату праці у підпорядкованих Міністерству Управлінні «Укрспортзабезпечення» та Центрі «Інваспорт».

Управління «Укрспортзабезпечення» та Центр «Інваспорт» реалізують подібні завдання та функції:

- забезпечення спортивних заходів, організація участі у спортивних подіях;
- підтримка збірних команд (забезпечення діяльності штатних національних збірних команд (олімпійських / неолімпійських видів спорту – Управління «Укрспортзабезпечення» та параолімпійських / дефлімпійських – Центр «Інваспорт»)).

Міністерство застосовує різні підходи до організації оплати праці в цих установах (табл. 1).

Таблиця 1

Підходи до організації оплати праці в підпорядкованих установах

Установа	Штатний Розпис	Наслідок
Управління «Укрспортзабезпечення»	Єдиний штатний розпис для апарату управління та штатної команди національних збірних команд України з олімпійських та неолімпійських видів спорту (разом на 1819 штатних одиниць)	Створено умови для перерозподілу економії та перерозподілу фонду оплати праці, призначеного для спортсменів / тренерів, на підвищення заробітної плати працівникам апарату установи
Центр «Інваспорт»	Окремі штатні розписи для апарату Центру та тренерів, спортсменів штатної команди національних збірних команд України з видів спорту осіб з інвалідністю	1. Забезпечує чітке розмежування фондів оплати праці. 2. Міністерству легше контролювати використання коштів фонду оплати праці для кожної групи працівників окремо

Як наслідок заробітна плата керівництва Управління «Укрспортзабезпечення» значно більша, ніж керівництва Центру «Інваспорт» (табл. 2).

Таблиця 2

Порівняння розрахункової та фактичної річної заробітної плати керівництва підпорядкованих установ

Установа	Середня річна ЗП керівництва, тис. грн	
	розрахунки до кошторису	фактична
Центр «Інваспорт»	675,8	816,5
Управління «Укрспортзабезпечення»	772,8	1 521,9

Зазначена ситуація потребує посилення дієвості внутрішнього контролю за штатною та кошторисною дисципліною підвідомчих установ, проведення аналізу складових витрат на оплату праці, що сприятиме прозорості забезпечення діяльності цих установ та дотриманню принципів законності та справедливості.

2. У 2024 році у 2,5 раза порівняно з 2023 роком збільшилися видатки на забезпечення діяльності Центру «Спорт для всіх», у тому числі проведення заходів у межах реалізації соціального проєкту «Активні парки – локації здорової України».

У 2024 році Центр провів 701 захід у межах соціального проєкту «Активні парки – локації здорової України» (при запланованих 144 заходах), що у 7,9 раза більше, ніж у 2023 році.

За умов такого збільшення фінансування та кількості проведених заходів у Міністерстві наявні суттєві недоліки щодо внутрішнього контролю. Результативні показники щодо оцінки стану досягнення мети та завдання, на які спрямовані кошти в рамках соціального проєкту «Активні парки – локації здорової України», є неповними та недостатніми для надання оцінки досягнення мети цілей бюджетної програми.

В умовах збільшення в 2024 році видатків на забезпечення діяльності Центру «Спорт для всіх», у тому числі на проведення заходів у межах реалізації соціального проєкту «Активні парки – локації здорової України», до 227,3 млн грн (2,5 раза порівняно з 2023 роком), у діяльності Міністерства, як головного розпорядника наявні певні недоліки щодо контролю за станом досягнення мети та завдань діяльності Центру «Спорт для всіх».