



РАХУНКОВА
ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
28.05.2026 № 17-3



ЗВІТ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ДЕРЖАВНОГО АГЕНТСТВА РОЗВИТКУ ТУРИЗМУ УКРАЇНИ

Київ

www.rp.gov.ua

Відповідальний:

заступник Голови Рахункової палати
Сергій КЛЮЧКА



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
03-40/17-3 від 01.06.2026 14:03
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C25538002D66E700
Підписувач Ключка Сергій Сергійович
Дійсний з 15.08.2025 0:00:00 по 14.08.2027 23:59:59

ЗМІСТ

1.	ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2.	ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	6
	2.1. ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ.....	6
3.	ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	7
	3.1. ВІДКОРИГОВАНІ ТА НЕВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ	7
	3.2. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ТА БЮДЖЕТНІЙ ЗВІТНОСТІ.....	7
	3.3. ВИТРАТИ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ (ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ, ВІДРАХУВАННЯ НА СОЦІАЛЬНІ ЗАХОДИ)	8
	3.4. ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ.....	9
	ДОДАТОК 1. Список скорочень	10
	ДОДАТОК 2. Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок.....	11



1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Віцепрем'єр-міністрів з відновлення України —
Міністру розвитку громад та територій України
Голові Державного агентства розвитку туризму України

Звіт про фінансовий аудит Державного агентства розвитку туризму України

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової та бюджетної звітності Державного агентства розвитку туризму України, що складається з балансу станом на 01 січня 2026 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, приміток до річної фінансової звітності, включаючи короткий виклад облікової політики, а також бюджетну звітність, яка містить звіт про надходження та використання коштів загального фонду.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» цього Звіту, фінансова та бюджетна звітність відображає достовірно та в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Державного агентства розвитку туризму України (далі — Агентство) на 01 січня 2026 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі — НП(С)БО) та Порядків № 307 і № 44.

Основа для думки із застереженням

Під час аудиту встановлено, що на нематеріальний актив «Реєстр суб'єктів туристичної діяльності та Портал Єдиного туристичного реєстру» (далі — «Реєстр»), введений в експлуатацію у 2024 році, амортизація не нараховувалася. Як наслідок, станом на 01 січня 2025 року вартість нематеріальних активів у балансі (форма № 1-дс) завищена на 59,22 тис. грн, на 01 січня 2026 року — на 236,89 тис. гривень.

Невідображення амортизаційних нарахувань призвело до заниження показника витрат у звіті про фінансові результати (форма № 2-дс) та, відповідно, до викривлення за 2025 рік фінансового результату Агентства.



Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності».

Ми є незалежними щодо Агентства згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (в редакції із змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 31.10.2023 № 25-1), і виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової та бюджетної звітності відповідно до вимог НП(С)БО 101, Порядків № 419¹, № 44 та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової та бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок порушення законодавства або помилки.

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової та бюджетної звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова та бюджетна звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок порушення законодавства або помилки, та складання звіту про результати фінансового аудиту, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно є. Викривлення можуть бути результатом порушення законодавства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або сукупно, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що ухвалюються на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

Член Рахункової палати відповідальний за надання звіту про результати фінансового аудиту на основі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

¹ Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419.



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

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

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.



2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Аудитом виявлені викривлення фінансової звітності станом на 01 січня 2025 року в сумі 121,41 тис. грн та на 01 січня 2026 року в сумі 287,08 тис. гривень.

Усі результати аудиту щодо ідентифікованих значних викривлень фінансової та бюджетної звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства відображені далі у цьому Звіті.

2.1. ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ.

У порушення вимог пункту 2 розділу IV НП(С)БОДС 122 на нематеріальний актив «Реєстр», який введений у 2024 році в експлуатацію та має встановлений строк корисного використання, об'єктом контролю амортизація не нараховувалась. Виявлене порушення стало можливим внаслідок невжиття достатніх заходів внутрішнього контролю та допущення недоліків у веденні бухгалтерського обліку нематеріальних активів Агентства.

Вплив на фінансову звітність

Ненарахування та невідображення амортизації на нематеріальний актив «Реєстр» призвели до завищення у формі № 1-дс «Баланс» вартості нематеріальних активів на початок звітного періоду на суму 59,22 тис. грн та кінець — на 236,89 тис. гривень.

Ненарахування амортизації призвело до заниження Агентством витрат за статтю «Амортизація» у звіті про фінансові результати (форма № 2-дс) та, відповідно, до викривлення фінансового результату у формі № 1-дс «Баланс» за 2025 рік.

Рекомендації, надані Державному агентству розвитку туризму України:

- здійснити нарахування амортизації на нематеріальний актив «Реєстр» та відобразити на відповідних рахунках бухгалтерського обліку;
- внести зміни до розпорядчих документів Агентства в частині вжиття додаткових заходів внутрішнього контролю із забезпечення повноти та достовірності обліку нематеріальних активів.

Термін виконання: до 30.06.2026.



3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

3.1. ВІДКОРИГОВАНІ ТА НЕВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ

Під час здійснення аудиту Агентство відкоригувало помилки на загальну суму 69,62 тис. гривень. Невідкоригованими на момент завершення аудиту залишилися помилки на загальну суму 287,08 тис. гривень. Детальна інформація щодо відкоригованих помилок наведена у додатку 2.

3.2. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ТА БЮДЖЕТНІЙ ЗВІТНОСТІ

Під час аудиту встановлено недотримання Агентством вимог пункту 7 розділу IX, пункту 5 розділу I НП(С)БО 101 у частині достовірного розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік (форма № 5-дс): на позабалансовому рахунку 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів» обліковувалась нестача на суму 50,19 тис. грн, хоча у листопаді 2024 року кримінальне провадження за цим фактом закрито у зв'язку із встановленням відсутності в діянні складу кримінального правопорушення.

Вплив на фінансову звітність

Недостовірне розкриття інформації у фінансовій звітності станом на 01 січня 2025 року та на 01 січня 2026 року внаслідок відображення нестачі на суму 50,19 тис. грн призвело до завищення показників фінансової звітності у формі № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності».

Рекомендація, надана Державному агентству розвитку туризму України:

- вжити заходів для забезпечення достовірності відображення даних на позабалансовому рахунку 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів» у сумі 50,19 тис. гривень.

Термін виконання: до 30.09.2026.



3.3. ВИТРАТИ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ (ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ, ВІДРАХУВАННЯ НА СОЦІАЛЬНІ ЗАХОДИ)

У порушення вимог частини сьомої статті 31 Закону² об'єктом контролю виконання обов'язків за вакантними посадами керівників та спеціалістів покладалося на державних службовців, які не були працівниками відповідних структурних підрозділів, а обіймали посади в інших структурних підрозділах Агентства, що призвело до нарахування таким працівникам виплат (компенсацій) за додаткове навантаження та пов'язаних виплат з недотриманням вимог законодавства, зокрема заробітної плати за час відпусток, грошової допомоги, що виплачується з наданням щорічної основної відпустки, та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань, компенсації за невикористану відпустку на загальну суму 853,97 тис. грн, в тому числі єдиного соціального внеску — 153,99 тис. гривень.

Виявлене порушення спричинене неправильним трактуванням об'єктом контролю норм законодавства. Ухвалення керівництвом Агентства управлінських рішень про покладання виконання обов'язків зумовлене виробничою необхідністю через незаповнення вакантних посад протягом тривалого часу.

Крім того, у Примітках до фінансової звітності не розкрита інформація про виплати 22 працівникам Агентства при звільненні у 2025 році на загальну суму 347,48 тис. грн, чим не дотримані вимоги пункту 2 розділу IV НП(С)БОДС 132.

Вплив на фінансову звітність

Нарахування та виплата заробітної плати з недотриманням вимог законодавства загалом не вплинули на показники фінансової звітності Агентства за 2025 рік.

У Примітках до фінансової звітності не наведена інформація про виплати працівникам при звільненні у сумі 347,48 тис. грн за 2025 рік, що призвело до неповного розкриття фінансової інформації щодо витрат та зобов'язань Агентства, пов'язаних із звільненням працівників.

Надані рекомендації:

- **Державному агентству розвитку туризму України** забезпечити навчання посадових осіб Агентства з питань оплати праці державних службовців.
Термін виконання: до 31.12.2026;
- **Міністерству фінансів України** внести зміни до наказу Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977 «Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407, передбачивши окремий розділ для розкриття інформації про виплати працівникам відповідно до НП(С)БОДС 132 (розділ IV).

² Закон України від 10 грудня 2015 року № 889-VIII «Про державну службу».



3.4. ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ

Обсяг коштів (касові видатки), охоплених аудитом, становить 15613,0 тис. грн, обсяг активів (валюта балансу) на 01 січня 2026 року — 5639,2 тис. гривень.

Заступник Голови Рахункової палати

Сергій КЛЮЧКА



СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 року № 307, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 року № 44, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 березня 2017 року за № 297/30165)
План рахунків	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 року № 1203, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 р. за № 161/24938
НП(С)БОДС 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 року № 103/17398
НП(С)БОДС 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18312.
НП(С)БОДС 122	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313
НП(С)БОДС 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18314
НП(С)БОДС 132	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 року № 1798, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 26 січня 2012 року за № 121/20434
НП(С)БОДС 133	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 901/21213



Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок

Сфера	Опис помилки	Корегування
Відкориговані помилки		
Нефінансові активи (група операцій — запаси)	Станом на 01.12.2025 виявлено розбіжність між фактичною наявністю будівельних матеріалів та даними бухгалтерського обліку на суму 25,98 тис. грн, яка виникла внаслідок використання цих товарно-матеріальних цінностей без належного відображення та списання в бухгалтерському обліку установи. Як наслідок, у бухгалтерському обліку за субрахунком 8013 «Матеріальні витрати» необґрунтовано завищено залишок запасів на суму 25,98 тис. грн, чим не дотримано вимоги пункту 2 розділу IV НП(С)БОДС 123, статті 9 Закону № 996, а також пункту 1 розділу IV Положення 879 ³	Об'єктом контролю в грудні 2025 року на підставі акта списання запасів від 08.12.2025 № 16 списано з обліку будівельні матеріали на загальну суму 25,98 тис. гривень. Операцію відображено в меморіальному ордері № 13 за грудень 2025 року (Д-т 8013 «Матеріальні витрати» — К-т 1513 «Будівельні матеріали»)
	Встановлено, що на 01.01.2025 бензин А-95 (талони) балансовою вартістю 39,89 тис. грн обліковувався на субрахунку 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» замість субрахунку 1514 «Пально-мастильні матеріали», що суперечить кореспонденції Плану рахунків	Під час аудиту відповідно до бухгалтерської довідки до меморіального ордеру № 17 за грудень 2025 року залишок бензину А-95 переведено із рахунка 1812 на рахунок 1514 на суму 19,95 тис. грн (Д-т 1514 «Паливно-мастильні матеріали» — К-т 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»)
Власний капітал та фінансовий результат (група операцій — капітал у підприємствах)	Під час аудиту встановлено, що Агентство не відобразило розмір статутного капіталу державного підприємства «Україна туристична» на суму 12,0 тис. грн як довгострокову фінансову інвестицію, чим порушено вимоги розділів II, V НП(С)БОДС 133 та, як наслідок, занижено показник за статтею «Капітал у підприємствах» у Балансі (форма № 1-дс), звіті про власний капітал (форма № 4-дс), розд. 5 «Фінансові інвестиції» Приміток до річної фінансової звітності (форма № 5-дс) на початок 2025 року	У грудні 2025 року об'єктом контролю відображено статутний капітал державного підприємства «Україна туристична» в сумі 12,0 тис. грн як фінансову інвестицію відповідно до бухгалтерської довідки до меморіального ордеру № 17 від 14.12.2025 (Д-т 2513 «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» К-т 5212 «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі»)
Нефінансові активи (група операцій — основні засоби)	При дослідженні операцій з придбання (надходження) необоротних активів встановлено, що холодильник ВЕКО вартістю 11,69 тис. грн, придбаний та введений в експлуатацію у квітні 2025 року, обліковувався на субрахунку 1312 «Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи» та не переведений до складу введених в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів. Як наслідок, не здійснювалось нарахування амортизації на цей необоротний актив (50 % первісної вартості — у місяці передачі об'єкта у використання, а решта 50 % — у місяці їх вилучення з активів (списання)), чим не дотримано вимоги пунктів 3, 6, 7 розділу IV НП(С)БОДС 121 та Плану рахунків	Під час аудиту на підставі акта введення в експлуатацію основних засобів від 01.12.2025 актив переведено до складу введених в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів. Операцію відображено в меморіальному ордері № 17 за грудень 2025 року (Д-т 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» — К-т 1312 «Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи» Д-т 8014 «Амортизація» — К-т 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів») на суму 11,69 тис. гривень
Разом сума відкоригованих помилок		69,65 тис. гривень

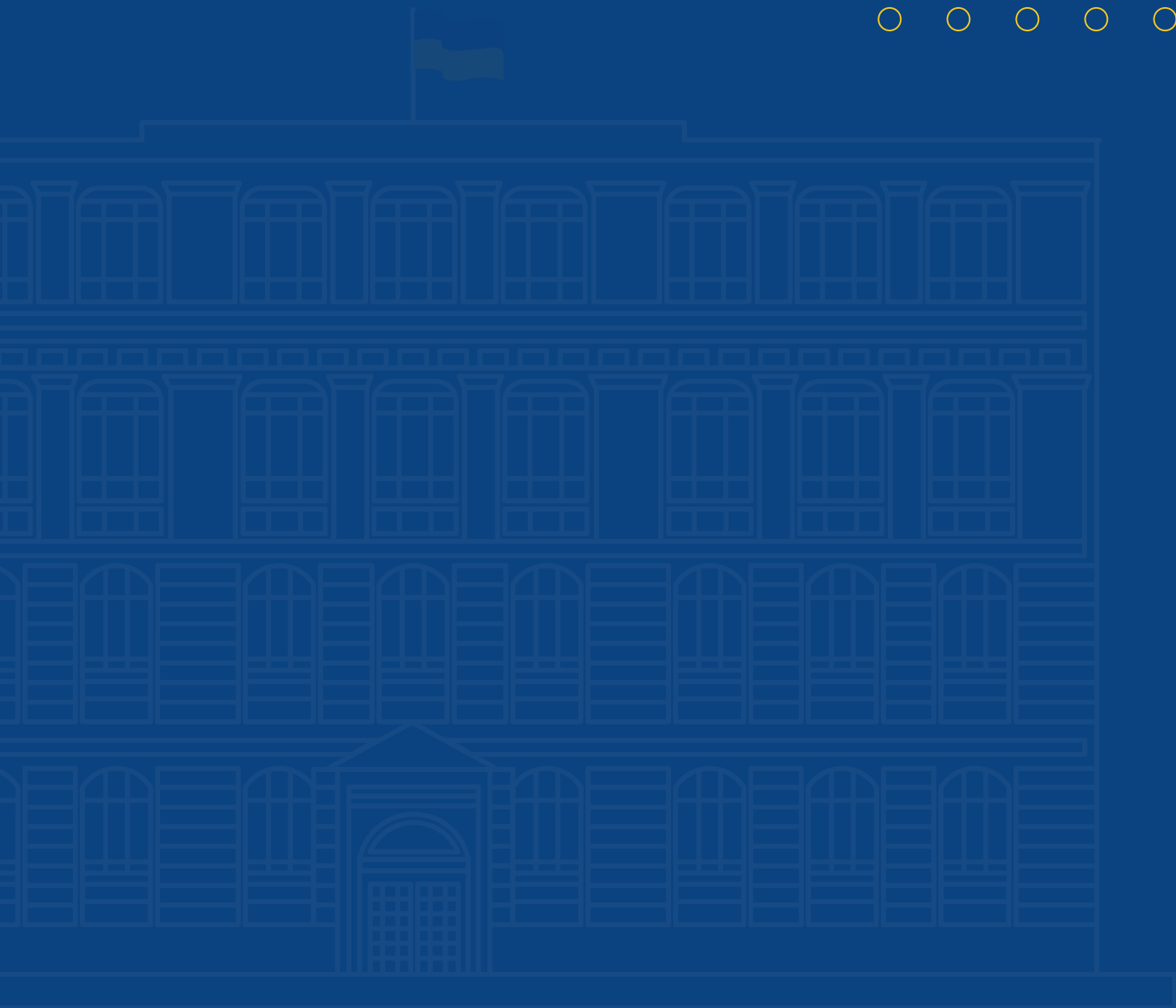
³ Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 року за № 1365/26142.



Продовження додатка 2

Невідкориговані помилки		
Нефінансові активи (група операцій — нематеріальні активи)	<p>У порушення вимог пункту 2 розділу IV НП(С)БОДС 122 на нематеріальний актив «Реєстр», який введений у 2024 році в експлуатацію (акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів від 09.09.2024 № 1) та має визначений строк корисного використання, об'єктом контролю амортизація не нараховувалась.</p> <p>Як наслідок, вартість нематеріальних активів у Балансі (форма № 1-дс) станом на 01.01.2025 завищена на 59,22 тис. грн, на 01.01.2026 — на 236,89 тис. гривень.</p> <p>Невідображення амортизаційних нарахунків призвело до заниження витрат за статтею «Амортизація» у звіті про фінансові результати (форма № 2-дс) та, відповідно, до викривлення за 2025 рік фінансового результату Агентства</p>	<p>Вжити заходи для нарахування амортизації на нематеріальний актив «Реєстр» та відобразити на відповідних рахунках бухгалтерського обліку</p>
Облік активів та зобов'язань на позабалансових рахунках	<p>Під час здійснення аудиту встановлено недотримання вимог пункту 7 розділу IX, пункту 5 розділу I НП(С)БО 101 у частині достовірного розкриття інформації в Примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік (форма № 5-дс): на позабалансовому рахунку 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів» обліковувалась нестача на суму 50,19 тис. грн, хоча у листопаді 2024 року кримінальне провадження за цим фактом закрито у зв'язку із встановленням відсутності в діянні складу кримінального правопорушення</p>	<p>Вжити заходів для забезпечення достовірності відображення даних на позабалансовому рахунку 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів» на суму 50,19 тис. гривень</p>
Разом сума невідкоригованих помилок		287,09 тис. гривень





**РАХУНКОВА
ПАЛАТА**

2026

СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
03-40/17-3 від 01.06.2026 14:03
Сертифікат ЗФАД9288358ЕС00304000000С25538002D66Е700
Підписувач Ключка Сергій Сергійович
Дійсний з 15.08.2025 0:00:00 по 14.08.2027 23:59:59



www.rp.gov.ua