



**РАХУНКОВА
ПАЛАТА**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
09.06.2026 № 18-2



ЗВІТ

**ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ
МІНІСТЕРСТВА ЗАКОРДОННИХ СПРАВ УКРАЇНИ**

Відповідальний:

член Рахункової палати

Кирило КЛИМЕНКО

Київ

www.rp.gov.ua



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-40/18-2 від 16.06.2026 13:10
Сертифікат ЗFAA9288358EC003040000090683800C9VCE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59

ЗМІСТ

1.	ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2.	ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	6
	2.1. НЕ ВІДОБРАЖЕНО ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОБРОВІЛЬНІ ВНЕСКИ ДЛЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАХОДІВ З ВІДСІЧІ ЗБРОЙНОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ ПРОТИ УКРАЇНИ ТА ЛІКВІДАЦІЇ ЇЇ НАСЛІДКІВ.....	6
	2.2. НЕ РОЗКРИТО ІНФОРМАЦІЇ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	9
3.	ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	10
	3.1. В ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИКАХ ГРУПИ МЗС НЕ ВСТАНОВЛЕНО ВИДІВ СЕГМЕНТІВ ТА ЇХ ПРІОРИТЕТНІСТЬ.....	10
	3.2. НЕ УЗГОДЖЕНО НОРМАТИВНІ АКТИ, ЯКІ РЕГУЛЮЮТЬ ЗДІЙСНЕННЯ КОМПЕНСАЦІЙ ВАРТОСТІ ОРЕНДИ ЖИТЛА В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ ПРАЦІВНИКАМ ДИПЛОМАТИЧНОЇ СЛУЖБИ.....	11
	3.3. ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ.....	12
	СПИСОК СКОРОЧЕНЬ	13
	Додаток. Зауваження МЗС до проєкту звіту і Довідка про результати розгляду зауважень до проєкту Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства закордонних справ України	15



1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністру закордонних справ України

Державному секретареві Міністерства закордонних справ України

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності МЗС та контрольованих ним суб'єктів державного сектору (Група МЗС), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності, а також зведеної бюджетної звітності.

На нашу думку, 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 Групи МЗС на 31 грудня 2025 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону № 996, Стандартів, Порядків № 307 і № 44.

Основа для думки із застереженням

Під час фінансового аудиту встановлено, що у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності МЗС за 2025 рік не відображено суттєвої інформації про добровільні внески, отримані закордонними дипломатичними установами для забезпечення заходів з відсічі збройної агресії Російської Федерації проти України та ліквідації її наслідків, а саме:

- залишки добровільних внесків на початок року на банківських рахунках 44 ЗДУ у сумі 268 389,3 тис. грн;
- надходження добровільних внесків на банківські рахунки 25 ЗДУ у сумі 622 200,5 тис. грн, що вплинуло на визнання доходів звітного періоду;
- витрачання добровільних внесків 45 ЗДУ у сумі 890 589,8 тис. грн, що, відповідно, вплинуло на визнання витрат звітного періоду.

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».

Ми є незалежними по відношенню до Групи МЗС згідно зі статтею 3 Закону України «Про Рахункову палату» та Кодексом етики Рахункової палати та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за складання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності відповідно до вимог Стандарту 101, Порядків №№ 419, 307 та 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 помилки.

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

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

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, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно є.



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

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

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Згідно з вимогами цих стандартів Рахункова палата зобов'язана дотримуватися 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 контрольна група Рахункової палати 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 обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності, спричинених імовірним шахрайством або помилками.

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

При здійсненні аудиту також оцінено доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом МЗС, та загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.



2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних викривлень консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності внаслідок помилок та недотримання вимог чинного законодавства відображені далі у цьому звіті.

2.1. НЕ ВІДОБРАЖЕНО ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОБРОВІЛЬНІ ВНЕСКИ ДЛЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАХОДІВ З ВІДСІЧІ ЗБРОЙНОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ ПРОТИ УКРАЇНИ ТА ЛІКВІДАЦІЇ ЇЇ НАСЛІДКІВ

Закордонні дипломатичні установи МЗС упродовж 2022–2025 років отримували та витрачали добровільні внески, що надходили на банківські рахунки ЗДУ з початку повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України й призначались для підтримки заходів із захисту держави й ліквідації наслідків збройної агресії.

Водночас операції з добровільними внесками не відображені в бухгалтерському обліку ЗДУ¹ та не включені до консолідованої фінансової² та зведеної бюджетної³ звітності МЗС. При цьому добровільні внески за своєю економічною сутністю є джерелом формування спеціального фонду Державного бюджету України⁴.

ЗДУ не забезпечили бухгалтерського обліку надходжень, витрачання добровільних внесків та залишків на банківських рахунках ЗДУ, здійснювався лише їх аналітичний облік. Це свідчить про недостатній внутрішній контроль у ЗДУ та МЗС за забезпеченням повноти відображення господарських операцій, своєчасності їх обліку та належного розкриття інформації у звітності.

¹ Не дотримано вимог абзацу другої частини третьої статті 9 Закону № 996 та пунктів 5.7 та 5.8 розділу 5 Типової кореспонденції субрахунків.

² Не дотримано вимог пункту 5 розділу III Стандарту 101, пункту 14 розділу I Порядку № 307.

³ Не дотримано вимог пункту 2 розділу I Порядку № 44.

⁴ Встановлено пунктом 56 розділу VI Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України в частині відкриття рахунків у Національному банку України за рішенням Кабінету Міністрів України.



Внаслідок недотримання вимог законодавства консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність МЗС за 2025 рік містить суттєві викривлення, зумовлені невідображенням добровільних внесків, зокрема:

- залишку грошових коштів (надходжень) на початок року на банківських рахунках 44 ЗДУ — 268 389,3 тис. грн;
- доходів (надходжень), отриманих 25 ЗДУ, — 622 200,5 тис. грн;
- витрат (видатків), понесених 45 ЗДУ під час перерахування добровільних внесків з банківських рахунків, — 890 589,8 тис. гривень.

Виявлені суми викривлень значно перевищують рівень суттєвості, встановлений для фінансового аудиту, та негативно впливають на достовірність й повноту консолідованої фінансової й зведеної бюджетної звітності.

В аудиторських звітах Сектору внутрішнього аудиту МЗС, складених за результатами аудитів, проведених у 2025 році в ЗДУ, також зазначено про відсутність у бухгалтерському обліку ЗДУ інформації про добровільні внески, що, зокрема, стало підставою для ідентифікації відповідного ризику.

У зв'язку з ухваленням МЗС рішення про припинення використання банківських рахунків для руху добровільних внесків, у 2025 році закриті відповідні банківські рахунки ЗДУ, а залишок таких коштів станом на 31.12.2025 перерахований на рахунок, відкритий у Національному банку України для залучення добровільних внесків (благодійних пожертв) на підтримку України «UNITED24».

Усі добровільні внески, отримані ЗДУ у 2022–2025 роках, використані в повному обсязі. Доходи від необмінних операцій за весь звітний період дорівнюють витратам за такими операціями, що свідчить про відсутність викривлення валюти балансу і фінансового результату у консолідованій фінансовій звітності МЗС станом на 31.12.2025.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Невідображення добровільних внесків у бухгалтерському обліку та звітності вплинуло на показники консолідованої фінансової звітності МЗС за 2025 рік як станом на початок року, так і впродовж звітного періоду. Зокрема:

- у Балансі показники розділів «Актив» і «Пасив» на початок звітного періоду занижено на 268 389,3 тис. грн унаслідок невідображення залишку грошових коштів в іноземній валюті, який впливає на фінансовий результат;
- у Звіті про фінансові результати занижено доходи та витрати за необмінними операціями за звітний період у сумі 622 200,5 тис. грн та 890 589,8 тис. грн відповідно, а також викривлено показник профіциту / дефіциту та інформацію про доходи й витрати за необмінними операціями за аналогічний період попереднього року;



- у Звіті про рух грошових коштів занижено надходження від необмінних операцій та витрати за такими операціями на 622 200,5 тис. грн та 890 589,8 тис. грн відповідно, що вплинуло на представлення чистого руху коштів від операційної діяльності;
- у Примітках до річної фінансової звітності не розкрито інформації про залишки грошових коштів, доходи та витрати, пов'язані з добровільними внесками.

Вплив на зведену бюджетну звітність

У Звіті про надходження і використання надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, МЗС не розкрито інформації про операції з добровільними внесками, у тому числі щодо залишків коштів на початок року в сумі 268 389,3 тис. грн, надходжень — 622 200,5 тис. грн та касових видатків — 890 589,8 тис. гривень.

Надані рекомендації

Оскільки на кінець 2025 року банківські рахунки ЗДУ для надходження й витрачання добровільних внесків закриті і, відповідно, джерелом формування спеціального фонду бюджету немає, рекомендації щодо коригування консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності не надаються.

Водночас МЗС необхідно посилити контроль за дотриманням вимог законодавства у сфері ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, зокрема щодо забезпечення повноти, достовірності та своєчасності відображення всіх господарських операцій.

Виявлені факти свідчать про потребу запровадити МЗС належні контрольні процедури щодо операцій з добровільними внесками у ЗДУ з метою недопущення подібних порушень надалі та забезпечення прозорості й підзвітності.

Термін виконання: до 31 грудня 2026 року.



2.2. НЕ РОЗКРИТО ІНФОРМАЦІЇ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Групою МЗС належно не представлено ⁵в Примітках до річної фінансової звітності інформації, яка містить деталізацію й обґрунтування статей звітності, що призвело до неправильного розкриття у консолідованій фінансовій звітності даних про основні засоби ⁶, нематеріальні активи ⁷, запаси ⁸, виплати працівникам при звільненні ⁹, зокрема:

- рекласифікація основних засобів у складі безоплатної (внутрівідомчої) передачі на суму 95 686,1 тис. грн, що пов'язано з перенесенням вартості земельної ділянки у Посольстві України у Республіці Польща зі складу основних засобів до складу нематеріальних активів;
- нерозкриття інформації щодо основних засобів, нематеріальних активів та запасів, пошкоджених або втрачених внаслідок збройної агресії Російської Федерації, на 182,2 тис. грн;
- неправильне відображення вартості модернізації нематеріального активу «Е-Consul» на 16 824,5 тис. грн (віднесено до показника переоцінки замість інших змін за рік);
- нерозкриття інформації про вартість запасів, які вибули внаслідок безоплатної (внутрівідомчої) передачі, на 2 013,2 тис. грн;
- ненадання інформації про виплати працівникам при звільненні у сумі 26 166,3 тис. гривень.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Нерозкриття або неправильне розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності Групи МЗС негативно впливає на повноту й достовірність її фінансових показників. Унаслідок цього звітність може не забезпечувати користувачам належного розуміння фінансового стану Групи МЗС.

Надані рекомендації

МЗС забезпечити належне розкриття інформації в консолідованій фінансовій звітності та примітках до неї згідно з вимогами Стандартів.

Термін виконання: до 01 березня 2027 року.

⁵ Не дотримано вимог розділу XI Стандарту 101.

⁶ Не дотримано вимог розділу VII Стандарту 121.

⁷ Не дотримано вимог розділу VII Стандарту 122.

⁸ Не дотримано вимог розділу V Стандарту 123.

⁹ Не дотримано вимог розділу IV Стандарту 132.



3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

3.1. В ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИКАХ ГРУПИ МЗС НЕ ВСТАНОВЛЕНО ВИДІВ СЕГМЕНТІВ ТА ЇХ ПРІОРИТЕТНІСТЬ

В облікових політиках Групи МЗС не встановлені ¹⁰ види сегментів та їх пріоритетність і не наведене обґрунтування незастосування вимог Стандарту 103 ¹¹ у частині розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації про звітні сегменти за визначеною формою.

Невизначення звітних сегментів та ненадання відповідних розкриттів у консолідованій фінансовій звітності обмежують можливості користувачів належно оцінювати розподіл ресурсів, витрат, доходів та фінансових результатів між різними сферами діяльності та географічними регіонами Групи МЗС.

Розкриття інформації про сегменти важливе для забезпечення прозорості операцій, полегшення аналізу фінансового впливу та результатів діяльності ЗДУ, а також обґрунтованої оцінки ефективності та результативності використання державних ресурсів.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Оскільки облікові політики Групи МЗС не містять обґрунтування ненаведення інформації про звітні сегменти Групи, неможливо оцінити вплив цього питання на показники консолідованої фінансової звітності Групи МЗС.

Разом із тим, це призвело до неповного розкриття інформації щодо результатів діяльності, активів і зобов'язань у розрізі окремих напрямів та географічних сегментів, що може впливати на загальну оцінку фінансового стану Групи МЗС та, відповідно, обмежує можливість користувачів звітності об'єктивно оцінювати ефективність її діяльності.

¹⁰ Не дотримано вимог пункту 1 розділу II Стандарту 101 та пункту 13 розділу II Стандарту 103.

¹¹ Не враховано вимог пункту 2 розділу I та розділу II Стандарту 103 щодо визначення сегмента діяльності або географічного сегмента.



Надані рекомендації

МЗС з урахуванням результатів аналізу доцільності виділення операційних сегментів та ухваленого рішення про встановлення відповідних сегментів і визначення їх пріоритетності оновити облікову політику, а також забезпечити належне розкриття інформації про сегменти у фінансовій звітності надалі.

Термін виконання: до 31 грудня 2026 року.

3.2. НЕ УЗГОДЖЕНО НОРМАТИВНІ АКТИ, ЯКІ РЕГУЛЮЮТЬ ЗДІЙСНЕННЯ КОМПЕНСАЦІЙ ВАРТОСТІ ОРЕНДИ ЖИТЛА В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ ПРАЦІВНИКАМ ДИПЛОМАТИЧНОЇ СЛУЖБИ

Законом ¹² передбачено, що працівники дипломатичної служби, направлені у довготермінове відрядження, крім заробітної плати, один раз на місяць отримують компенсаційні виплати. Складові, розмір компенсаційних виплат, а також порядок їх розрахунку визначаються Кабінетом Міністрів України.

Працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження, та членам їхніх сімей, які перебувають разом з ними, за рахунок коштів державного бюджету оплачуються витрати, зокрема, на оренду житла ¹³.

Водночас відповідно до Порядку № 1288 ¹⁴ граничні суми коштів для компенсації вартості оренди житла включаються до складу компенсаційних виплат працівника дипломатичної служби у повному обсязі.

Це не відповідає економічному змісту компенсаційних виплат, які здійснюються з метою відшкодування фактично понесених працівниками витрат або втрат (збитків) для відновлення їхніх порушених економічних чи соціальних прав.

МЗС визначає розмір компенсації вартості оренди житла без урахування фактичних, документально підтверджених витрат, понесених працівниками ЗДУ під час довготермінового відрядження, що суперечить принципам бухгалтерського обліку, зокрема принципу превалювання сутності над формою, а також вимогам до відображення господарських операцій на підставі первинних документів ¹⁵.

¹² Стаття 33 Закону № 2449.

¹³ Пункт 4 частини першої статті 34 Закону № 2449.

¹⁴ Пункт 31 Порядку № 1288.

¹⁵ Стаття 4 та частина перша статті 9 Закону № 996.



Отже, наявна неузгодженість норм Порядку № 1288 та Закону № 996 у частині підходів до нормативного регулювання порядку формування й здійснення компенсаційних виплат вартості оренди житла в іноземній валюті.

Вплив на консолідовану фінансову та зведену бюджетну звітність

Неузгодженість нормативних актів при здійсненні компенсації вартості оренди житла в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби під час довготермінового відрядження створює ризики викривлення консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Надані рекомендації

Кабінету Міністрів України забезпечити внесення змін до Порядку № 1288 у частині здійснення компенсаційних виплат вартості оренди житла в іноземній валюті з урахуванням вимог Закону № 996 щодо документального підтвердження фактичних витрат, понесених працівниками ЗДУ під час довготермінового відрядження, у межах установлених граничних норм.

МЗС забезпечити перегляд норм компенсаційних виплат в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження, а також приведення розмірів витрат, що підлягають відшкодуванню, у відповідність із документально підтвердженими фактичними витратами на підставі аналізу фактичних витрат на оренду житла в державах перебування з урахуванням структури відповідних витрат, рівня орендних ставок, сезонних та інших чинників.

Термін виконання: до 31 грудня 2026 року.

3.3. ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ

Обсяг коштів (касові видатки), охоплених аудитом, становить 6 938 240,9 тис. грн, обсяг активів (валюта балансу) на 01 січня 2026 року — 5 105 341,1 тис. гривень.

Член Рахункової палати

Кирило КЛИМЕНКО



СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Баланс	Баланс на 01 січня 2026 року Міністерства закордонних справ України за формою № 1-дс (консолідований) (додаток 1 до Стандарту 101)
Бюджетний кодекс	Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI зі змінами
Група МЗС	Міністерство закордонних справ України, Представництво МЗС України в м. Ужгороді, Представництво МЗС України у м. Львові, Представництво МЗС України в Одесі, Дипломатична академія України імені Геннадія Удовенка при МЗС, Український інститут, закордонні дипломатичні установи, Представництво МЗС України в м. Сімферополі (тимчасово окупована територія)
Добровільні внески	Добровільні внески (благодійні пожертви) та гуманітарна допомога
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Закон № 2449	Закон України від 07 червня 2018 року № 2449-VIII «Про дипломатичну службу»
Закон України «Про Рахункову палату»	Закон України від 02 липня 2015 року № 576-VIII «Про Рахункову палату»
ЗДУ	Закордонні дипломатичні установи (147 установ, які подали фінансову та бюджетну звітність станом на 31.12.2025)
Зведена бюджетна звітність	У 2025 році складається зі Звіту про надходження та використання коштів загального фонду, Звіту про надходження і використання надходжень, отриманих як плата за послуги, Звіту про надходження і використання надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду, Звіту про заборгованість за бюджетними коштами по загальному фонду, Звіту про заборгованість за бюджетними коштами по спеціальному фонду, 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 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	Звіт про власний капітал за 2025 рік Міністерства закордонних справ України за формою № 4-дс (консолідований) (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)
Звіт про рух грошових коштів	Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік Міністерства закордонних справ України за формою № 3-дс (консолідований) (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	Звіт про фінансові результати за 2025 рік Міністерства закордонних справ України за формою № 2-дс (консолідований) (додаток 2 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)
Кодекс етики Рахункової палати	Кодекс етики Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8



МЗС	Міністерство закордонних справ України
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
Порядок № 1288	Порядок формування і здійснення компенсаційних виплат в іноземній валюті та оплати інших витрат працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2020 року № 1288
Примітки до річної фінансової звітності	Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік Міністерства закордонних справ України за формою № 5-дс, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 року № 940) (консолідовані)
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 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
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 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1019/18314
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
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
ISSAI	Міжнародні стандарти вищих органів аудиту



Міністерство
закордонних справ
України

Михайлівська площа, 1
м. Київ, 01018, Україна
(044) 238 17 48, (044) 238 18 88 (fax), zsmfa@mfa.gov.ua, Код ЄДРПОУ 00026620



Ministry
of Foreign Affairs
of Ukraine

1 Mykhailivska Square
Kyiv, 01018, Ukraine
mfa.gov.ua

на № 04-1367 від 21.05.2026

Члену Рахункової палати
Кирилу КЛИМЕНКУ

Щодо ознайомлення з
проектом Звіту

Шановний Кириле Олеговичу,

Міністерство закордонних справ України засвідчує свою повагу Рахунковій палаті та у відповідь на вищезгаданий лист щодо ознайомлення з проектом Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства закордонних справ України за 2025 рік (далі – проект Звіту) має честь повідомити таке.

Міністерство висловлює вдячність Рахунковій палаті за конструктивну співпрацю під час проведення фінансового аудиту.

Рекомендації, надані у проекті Звіту, будуть опрацьовані та виконані у встановлені строки, про що Рахункову палату буде поінформовано в установленому порядку.

Разом з тим, за результатами опрацювання повідомляємо про наявність зауважень до розділу «3. Інші результати аудиту» пункту «3.2 Не узгоджено нормативні акти, які регулюють здійснення компенсацій вартості оренди житла в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби.»

Суть зауважень:

Постановою Кабінету Міністрів України від 21.12.2020 № 1288 затверджено Порядок формування та здійснення компенсаційних виплат в іноземній валюті та оплати інших витрат працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження (далі – Порядок).

Зазначеним Порядком встановлено включення до складу компенсаційних виплат граничних сум компенсації вартості оренди житла залежно від країни перебування у повному обсязі. Такий підхід, запроваджений 2021 року і не прив'язаний до конкретних договорів оренди, забезпечуючи рівність умов для всіх працівників дипломатичної служби, прозорість виплат та передбачуваність бюджетних витрат.

Практика роботи закордонних дипломатичних установ свідчить, що оренда житла часто здійснюється в умовах обмеженої пропозиції, значних коливань ринкових цін та підвищених безпекових ризиків. За таких обставин фактична вартість оренди може істотно відрізнятись залежно від сезонних чинників, зокрема з огляду на те, що основний процес ротації в Міністерстві відбувається в літній період, коли в країнах перебування традиційно зростає попит на орендоване житло напередодні початку навчального року, що додатково впливає на рівень орендних ставок.

Прив'язка компенсації до реальної ціни призвела б до нерівності між працівниками, випадковості у розмірах виплат, ускладнення бюджетного планування та впливу людського фактору.

Саме тому чинний механізм граничних сум відповідає міжнародній дипломатичній практиці та є обґрунтованим з точки зору як соціального захисту

Рахункова палата
№ 1192/05 від 27.05.2026 08:37



ДОКУМЕНТ СЕД МЗС АСК

Підписувач Карасевич Олександр Олександрович
Сертифікат 2DBD5940D955E12A040000053470600C7D92200
Дійсний з 27.11.2025 14:08:00 по 27.11.2026 14:08:00



МЗС

212/16-920-70907 від 26.05.2026



працівників, так і ефективного використання бюджетних коштів.

Крім того, зазначаємо, що норми компенсаційних виплат в іноземній валюті для відшкодування витрат під час перебування у довготерміновому відрядженні затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 11.01.2006 № 8 «Деякі питання компенсаційних виплат в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження».

Водночас діючі норми компенсаційних виплат в іноземній валюті фактично не переглядалися з 2017 року. При цьому відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.02.2008 № 73 «Про затвердження Порядку визначення норм компенсаційних виплат в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження» (далі – Постанова №73) перегляд таких норм має здійснюватися не рідше одного разу на три роки.

Неперегляд зазначених норм упродовж тривалого часу зумовлений, зокрема, обмеженістю фінансового ресурсу державного бюджету, необхідністю пріоритетного спрямування видатків на забезпечення сектору безпеки і оборони в умовах збройної агресії Російської Федерації проти України, а також загальною оптимізацією бюджетних витрат. Водночас відсутність актуалізації компенсаційних виплат не враховує суттєве зростання вартості проживання, медичного страхування, транспортних та інших витрат у країнах довготермінового відрядження.

При цьому проведений МЗС України аналіз перерахунку норм компенсаційних виплат в іноземній валюті з урахуванням вимог Порядку № 73 за даними станом на червень 2025 року свідчить про те, що діючі норми, встановлені у 2017 році, є меншими від розрахункових у середньому на 40 відсотків.

Отже, збереження чинного механізму формування компенсаційних виплат із застосуванням граничних сум компенсації вартості оренди житла є обґрунтованим та таким, що забезпечує рівні умови соціального забезпечення працівників дипломатичної служби, прозорість здійснення виплат і прогнозованість бюджетних витрат.

Принагідно повідомляємо, що участь в обговоренні проєкту Звіту братимуть уповноважені представники Міністерства закордонних справ України:

Олександр Олександрович КАРАСЕВИЧ, Державний секретар МЗС України, електронна адреса: oleksandr.karasevych@mfa.gov.ua;

Наталія Дмитрівна КАС'ЯНЕНКО, Директор департаменту фінансового менеджменту МЗС України, електронна адреса: natalia.kasianenko@mfa.gov.ua.

Також повідомляємо, що відповідно до Графіка засідань Рахункової палати, який оприлюднено на її офіційному веб-сайті, Міністерство закордонних справ України не заперечує щодо розгляду Звіту на засіданні Рахункової палати 09 червня 2026 року.

3 повагою

Державний секретар

Олександр КАРАСЕВИЧ



Продовження додатка

**Довідка про результати розгляду зауважень до проекту
Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства закордонних справ України**

№ з/п	Положення проекту звіту, до якого є зауваження у посадової особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
1.	<p>Стор. 10 Звіту (пункт 3.2 розділу 3 «Інші результати аудиту»): «Не узгоджено нормативні акти, які регулюють здійснення компенсацій вартості оренди житла в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби»</p>	<p>За результатами опрацювання повідомляємо про наявність зауважень до розділу «3. Інші результати аудиту» пункту «3.2 Не узгоджено нормативні акти, які регулюють здійснення компенсацій вартості оренди житла в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби».</p> <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 21.12.2020 № 1288 затверджено Порядок формування та здійснення компенсаційних виплат в іноземній валюті та оплати інших витрат працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження (далі – Порядок).</p> <p>Зазначеним Порядком встановлено включення до складу компенсаційних виплат граничних сум компенсації вартості оренди житла залежно від країни перебування у повному обсязі. Такий підхід, запроваджений 2021 року і не прив'язаний до конкретних договорів оренди, забезпечуючи рівність умов для всіх працівників дипломатичної служби, прозорість виплат та передбачуваність бюджетних витрат.</p> <p>Практика роботи закордонних дипломатичних установ свідчить, що оренда житла часто здійснюється в умовах обмеженої пропозиції, значних коливань ринкових цін та підвищених безпекових ризиків. За таких обставин фактична вартість оренди може істотно відрізнятись залежно від сезонних чинників, зокрема з огляду на те, що основний процес ротації в Міністерстві відбувається в літній період, коли в країнах перебування традиційно зростає попит на орендоване житло напередодні початку навчального року, що додатково впливає на рівень орендних ставок.</p>	Враховано	<p>У проекті Звіту додано рекомендацію МЗС: забезпечити перегляд норм компенсаційних виплат в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження, а також приведення розмірів витрат, що підлягають</p>



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-38/1 від 28.05.2026 18:08
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000090683800C9VCE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-40/18-2 від 16.06.2026 13:10
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000090683800C9VCE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59

	<p>Прив'язка компенсації до реальної ціни призвела б до нерівності між працівниками, випадковості у розмірах виплат, ускладнення бюджетного планування та впливу людського фактору.</p> <p>Саме тому чинний механізм граничних сум відповідає міжнародній дипломатичній практиці та є обґрунтованим з точки зору як соціального захисту працівників, так і ефективного використання бюджетних коштів.</p> <p>Крім того, зазначаємо, що норми компенсаційних виплат в іноземній валюті для відшкодування витрат під час перебування у довготерміновому відрядженні затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 11.01.2006 № 8 «Деякі питання компенсаційних виплат в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження».</p> <p>Водночас діючі норми компенсаційних виплат в іноземній валюті фактично не переглядалися з 2017 року. При цьому відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.02.2008 № 73 «Про затвердження Порядку визначення норм компенсаційних виплат в іноземній валюті працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження» (далі – Постанова № 73) перегляд таких норм має здійснюватися не рідше одного разу на три роки.</p> <p>Неперегляд зазначених норм упродовж тривалого часу зумовлений, зокрема, обмеженістю фінансового ресурсу державного бюджету, необхідністю пріоритетного спрямування видатків на забезпечення сектору безпеки і оборони в умовах збройної агресії Російської Федерації проти України, а також загальною оптимізацією бюджетних витрат. Водночас відсутність актуалізації компенсаційних виплат не враховує суттєве зростання вартості проживання, медичного страхування, транспортних та інших витрат у країнах довготермінового відрядження.</p> <p>При цьому проведений МЗС України аналіз перерахунку норм компенсаційних виплат в іноземній валюті з урахуванням вимог Порядку № 73 за даними станом на червень 2025 року свідчить про те, що діючі норми, встановлені у 2017 році, є меншими від розрахункових у середньому на 40 відсотків.</p>		<p>відшкодуванню, у відповідність із документально підтвердженими фактичними витратами на підставі аналізу фактичних витрат на оренду житла в державах перебування з урахуванням структури відповідних витрат, рівня орендних ставок, сезонних та інших чинників</p>
--	--	--	--



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-38/1 від 28.05.2026 18:08
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000090683800C9VCE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-40/18-2 від 16.06.2026 13:10
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000090683800C9VCE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59

		Отже, збереження чинного механізму формування компенсаційних виплат із застосуванням граничних сум компенсації вартості оренди житла є обґрунтованим та таким, що забезпечує рівні умови соціального забезпечення працівників дипломатичної служби, прозорість здійснення виплат і прогнозованість бюджетних витрат		
--	--	---	--	--

Член Рахункової палати

Кирило КЛИМЕНКО



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-38/1 від 28.05.2026 18:08
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000090683800C9VSE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-40/18-2 від 16.06.2026 13:10
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000090683800C9VSE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59



**РАХУНКОВА
ПАЛАТА**

2026

СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-40/18-2 від 16.06.2026 13:10
Сертифікат ЗFAA9288358EC0030400000090683800C9VCE400
Підписувач Клименко Кирило Олегович
Дійсний з 30.05.2025 0:00:00 по 29.05.2027 23:59:59



www.rp.gov.ua