



РАХУНКОВА
ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
28.05.2026 № 17-1



THE WORLD BANK



ЗВІТ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЄКТОМ «МОДЕРНІЗАЦІЯ СИСТЕМИ
СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ НАСЕЛЕННЯ УКРАЇНИ», ЩО ПІДТРИМУЄТЬСЯ
ПОЗИКОЮ МІЖНАРОДНОГО БАНКУ РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА РОЗВИТКУ

МІНІСТЕРСТВО СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ, СІМ'Ї ТА ЄДНОСТІ УКРАЇНИ

Київ

www.rp.gov.ua

Відповідальна:

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-40/17-1 від 04.06.2026 16:53
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

ЗМІСТ

1.	ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2.	ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	6
2.1.	ОЦІНКА ПРОЦЕДУР ВИБІРКИ ПОЗИКИ ТА ЇЇ ВИКОРИСТАННЯ ЗА ЧАСТИНАМИ 2, 3 ПРОЄКТУ	6
2.2.	ОЦІНКА СТАНУ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ЗАКРИТТЯ ПРОЄКТУ	9
2.3.	НЕДОЛІКИ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ОКРЕМИХ СФЕРАХ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ	12
2.4.	ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ, НАДАНИХ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ	14
	ДОДАТОК 1. Список скорочень	15
	ДОДАТОК 2. Загальна інформація про Проєкт	16



1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрів соціальної політики, сім'ї та єдності України

Звіт про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

Думка

Ми провели фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2025 рік Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України, яка складається зі звітів «Джерела коштів та їх використання» та «Використання коштів за статтями», а також витратних відомостей та відомостей, що підтверджують правильність ведення Спеціального рахунка.

На нашу думку, фінансова звітність спеціального призначення за Проектом за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи спеціального призначення з дотриманням встановлених вимог щодо фінансового звітування¹ та умов МБРР².

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Нашу відповідальність згідно із зазначеними стандартами викладено в розділі «Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової звітності спеціального призначення за Проектом» цього Звіту. Ми є незалежними щодо Мінсоцполітики згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (зі змінами), а також виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як підґрунтя для нашої думки.

¹ Визначених Угодою № 8404, керівними документами МБРР, ОПП і законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР).

² Технічне завдання.



Пояснювальний параграф — основи складання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом

Ми звертаємо увагу на те, що наше завдання виконувалось виключно щодо складеної відповідно до вимог фінансового звітування, визначених Угодою № 8404, керівними документами МБРР, ОПП і законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР) фінансової звітності спеціального призначення за Проектом за рік, що закінчився 31.12.2025, та згідно з погодженим МБРР технічним завданням.

Датою закриття позики № 8404 визначено 31.08.2025, операцій за Проектом (позики № 8404) — 31.12.2025.

Фінансова звітність спеціального призначення за Проектом може бути непридатною для іншої мети.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність спеціального призначення за Проектом

Управлінський персонал Мінсоцполітики несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом до МБРР відповідно до визначених вимог фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення складання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства³ або помилки.

Управлінський персонал Мінсоцполітики несе відповідальність при складанні фінансової звітності спеціального призначення за Проектом за оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування за Проектом.

³ Термін шахрайство застосовується в розумінні ISSAI 2240 / MCA 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», відповідно до якого шахрайство — це навмисна дія однієї особи або кількох осіб, які належать до управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, працівників або третіх сторін із застосуванням омани для отримання неправомірної або незаконної вигоди.



Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової звітності спеціального призначення за Проектом

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та підготовка звіту про результати фінансового аудиту, 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 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 ухвалюються на підставі цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Голова Рахункової палати несе відповідальність за надання звіту про результати фінансового аудиту на підставі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 і 2000) та технічного завдання. Згідно з вимогами цих стандартів Рахункова палата зобов'язана дотримуватись етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової звітності спеціального призначення за Проектом та операцій вимогам фінансового звітування, визначеним Угодою № 8404, керівними документами МБРР, ОПП і законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР), а також оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів до сум і тверджень, розкритих у фінансовій звітності спеціального призначення за Проектом. Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності спеціального призначення за Проектом, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки таких ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки фінансової звітності спеціального призначення за Проектом та правдивого висвітлення інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Оцінено доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку, розроблених керівництвом Мінсоцполітики, а також загальне подання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.



2. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

За результатами аудиторських процедур встановлено, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом **загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.**

Підтверджено доходи та витрати у валюті позики, залишки коштів на рахунках Проекту, відображених у звітах «Джерела коштів та їх використання» та «Використання коштів за статтями» станом на 31.12.2025, а **також збереження та облік товарів**⁴, переданих територіальним підрозділам ПФУ.

Встановлено, що усі операції за позикою № 8404 здійснювалися на дати проведення платежів. Витрати відповідали затвердженим напрямам фінансування і категоріям Проекту лише для цілей⁵, заради яких здійснювалося фінансування⁶.

Водночас **виявлено окремі недоліки, які не вплинули на достовірність фінансової звітності** спеціального призначення за Проектом, але потребують уваги керівництва для удосконалення системи внутрішнього контролю.

2.1. ОЦІНКА ПРОЦЕДУР ВИБІРКИ ПОЗИКИ ТА ЇЇ ВИКОРИСТАННЯ ЗА ЧАСТИНАМИ 2, 3 ПРОЄКТУ

Затримки погодження заявок за позикою № 8404, системний характер проблем та його наслідки

У 2025 році Мінсоцполітики дотримувалося загальних умов вибірки коштів за Проектом⁷, визначених Угодою № 8404, ОПП та листом МБРР про використання коштів.

⁴ Комп'ютерне обладнання, придбане за кошти Проекту відповідно до договору від 18.02.2025 № ІСВ-А2/3 з ТОВ «АЛЕСТА» на суму 140184,3 тис. грн для безоплатного передання територіальним підрозділам ПФУ.

⁵ Загальна інформація про Проєкт наведена у додатку 2.

⁶ У Мінсоцполітики наявна уся необхідна документація, облікові документи та рахунки щодо всіх витрат за частинами 2, 3 Проєкту, включаючи витрати, зазначені у витратних відомостях.

⁷ Дотримано вимог щодо мінімального розміру заявки для здійснення прямих платежів резидентам із рахунка позики № 8404 (300,0 тис. дол. США). Порушень ліміту санкціонованого авансування Спеціального рахунка (2500,0 тис. дол. США) не встановлено. Залишок непогашеного авансування на 31.12.2025 повністю ліквідований.



Попри своєчасну підготовку документів для звітування у I півріччі 2025 року, очікування до двох місяців підписів відповідальних посадових осіб Мінсоцполітики та Мінфіну затримувало використання коштів позики № 8404 і підтвердження вже здійснених видатків.

Загальний термін проходження заявок за позицією № 8404 на зняття коштів від підготовки до погодження МБРР у 2025 році становив **від 6 до 41 дня**. У 9 із 13 випадків терміни опрацювання Мінфіном платіжних документів перевищували п'ять робочих днів, установлених пунктом 4.8 Договору про безповоротну передачу коштів⁸. Окремі випадки затримок мали місце і на рівні Мінсоцполітики.

Зокрема:

- Заявка № 138 (38,5 тис. дол. США, витрати березня 2025 року) сформована 15.04.2025 в системі МБРР «Зв'язок з клієнтом», підписана Мінсоцполітики 15.05.2025, Мінфіном — 23.05.2025, погоджена МБРР 27.05.2025.
- Заявка № 139 (41,5 тис. дол. США, витрати квітня 2025 року) сформована 19.05.2025, підписана Мінсоцполітики 25.06.2025, Мінфіном — 14.07.2025, погоджена МБРР 16.07.2025.

Зазначена ситуація мала системний характер упродовж усього періоду реалізації Проекту. Внаслідок чого у 2025 році, як і у попередні роки, до заявок включалися видатки попередніх періодів (листопад — грудень 2024 року), а звітування щодо авансування за період 01.06.2025–31.10.2025 здійснено після закриття Проекту (листопад — грудень 2025 року).

Затримки розгляду заявок негативно вплинули на:

- обґрунтованість розрахунків авансування Спеціального рахунка;
- темпи покриття непогашеного авансування;
- вибірку коштів позики № 8404.

Внаслідок чого у травні 2025 року невикористані 23 000,0 тис. дол. США (частини 2, 3 Проекту) перерозподілено на частину 1 Проекту та у липні спрямовано до загального фонду державного бюджету за досягнення трьох додаткових індикаторів.

Зволікання упродовж майже двох місяців з наданням права підпису в системі МБРР керівництву Мінсоцполітики та новому координатору Проекту (призначений 31.07.2025) відтермінувало реалізацію Проекту за межі дати його закриття (31.08.2025).

Зразки підписів надані Мінфіном МБРР лише 23.09.2025. У результаті підписання чотирьох заявок (зокрема, щодо прямого платежу за договором з ТОВ «Алеста») здійснено лише 07.10.2025.

⁸ Між Мінфіном, Мінсоцполітики та Українським фондом соціальних інвестицій стосовно використання коштів, наданих Україні МБРР (Угода № 8404), від 06.10.2014 № 13010-05/82.



Як наслідок:

- Мінсоцполітики порушено на 22 дні встановлені строки оплати за договором від 18.02.2025 № ІСВ-А2/3 (поставка комп'ютерного обладнання та супутні послуги) на суму 3052,37 тис. дол. США. ТОВ «Алеста» претензій не висувало.
- Заявки⁹ за період 01.06.2025–31.10.2025 прийняті МБРР у листопаді — грудні 2025 року. У них подано відомості, що підтверджують правильність ведення Спеціального рахунка, складені у червні — серпні 2025 року.
- Залишок невибраних коштів позики на рахунку позики № 8404 на 31.12.2025 становив 3709,4 тис. дол. США і включав повернений 09.12.2025 невикористаний залишок коштів на Спеціальному рахунку в сумі 22,8 тис. дол. США¹⁰.

З огляду на завершення Проєкту Мінсоцполітики не надано рекомендацій для усунення виявлених недоліків при вибірці коштів. Зазначене також стосується недоліків у сферах закупівель і адміністрування договорів, інформацію про які наведено нижче.

Усі платежі після дати закриття Проєкту здійснені з метою погашення кредиторської заборгованості, яка виникла в період його реалізації (до 31.08.2025). **Оплата за платіжними документами**, виставленими після дати закриття Проєкту (31.08.2025), **не здійснювалася**¹¹.

Недоліки у сфері планування закупівель та адміністрування договорів

Оплачені товари та послуги загалом були закуплені згідно з положеннями Угоди № 8404, включаючи положення ОПП, Правил закупівель та законодавства України у сфері закупівель. Водночас встановлено **недоліки у сфері планування закупівель**:

- без включення до Плану заходів на 2025 рік проведено **п'ять**¹² **із шести закупівель** послуг консультантів ФОП, здійснених у січні — липні 2025 року, що не відповідає вимогам розділу 5 частини 1 та пункту 6.1 розділу 6 частини 3 ОПП. Причина — **неактуалізація** щорічного Плану заходів;
- **на понад півтора року** відтерміновано укладання договору для забезпечення комп'ютерним обладнанням територіальних підрозділів ПФУ. **Фактична дата** укладання договору — 18.02.2025, **планова дата** укладення договору, визначена Планом закупівель¹³, — 18.05.2023, **уточнена** планова дата укладення договору — жовтень 2024 року.

⁹ №№ 145, 146, 148, 149.

¹⁰ Це враховано при складанні фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом станом на 31.12.2025, а також МБРР після її отримання у лютому 2026 року.

¹¹ Як виняток, оплата рахунка АТ «Укресімбанк» від 14.10.2025 на суму 0,1 тис. дол. США здійснена за надання послуг із перерахування валютного платежу іноземному надавачу послуг за договором від 19.04.2019 № QCBS-3.8 для погашення кредиторської заборгованості, яка виникла у лютому 2022 року (за дозволом МБРР, наданим у робочому порядку).

¹² Касові видатки за укладеними за результатами цих закупівель договорами у 2025 році становили 1881,2 тис. грн (45,3 тис. дол. США).

¹³ Затвердженим рішенням Комітету конкурсних торгів Мінсоцполітики (протокол від 18.11.2022 № 26).



Основні причини:

- неодноразове уточнення ПФУ потреби в обладнанні (до 29.08.2023);
- **затримки** із запровадженням експериментального проекту¹⁴, за яким функції із проведення закупівель товарів за Проектом передано державній установі «Професійні закупівлі»;
- **тривале погодження** документації конкурсних торгів і проекту договору між Мінсоцполітики, МБРР, Міністерством цифрової трансформації України та державною установою «Професійні закупівлі».

Адміністрування Мінсоцполітики договорів на надання послуг консультантами ФОП у непоодиноких випадках здійснювалося з **недотриманням окремих їх умов**:

- **порушено на 2–18 днів терміни затвердження Мінсоцполітики** 11 із 34 перевірених звітів та актів здачі-приймання послуг (при установленому пунктом 3 договорів терміні — 5 днів від дати подання);
- **висновок координатора Проєкту** щодо продовження надання послуг після випробувального терміну **не додано до звітів усіх шести консультантів**¹⁵, договори з якими укладені у 2025 році, чим не дотримано пункту 2 договорів. **Попри відсутність** відповідних висновків, консультанти ФОП продовжували надання послуг у межах Проєкту.

2.2. ОЦІНКА СТАНУ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ЗАКРИТТЯ ПРОЄКТУ

Негативний вплив змін у структурі Мінсоцполітики на завершення Проєкту

Зміни у липні — серпні 2025 року керівництва Мінсоцполітики і координатора Проєкту, звільнення головного бухгалтера та затвердження нової організаційної структури зумовили управлінську нестабільність у контрольному середовищі Проєкту, що негативно вплинуло на процеси його належного завершення. Зокрема:

¹⁴ Постанова Кабінету Міністрів України від 04 серпня 2023 року № 803 «Деякі питання реалізації експериментального проєкту проведення закупівель товарів і робіт за кошти позики, наданої Міжнародним банком реконструкції та розвитку відповідно до Угоди про позику № 8404-UA (Проєкт «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 9 липня 2014 року, через електронну систему закупівель».

¹⁵ Договори №№ IC-A1/37 від 26.02.2025, № IC-C13 від 17.03.2025, № IC-D18 від 17.03.2025, № IC-D19 від 17.04.2025, № IC-D20 від 23.06.2025, № IC-D21 від 01.07.2025.



- **не врегульовано процедури завершення реалізації Проєкту** після дати його закриття (31.08.2025): **не визначено відповідальних посадових осіб** Мінсоцполітики на період з вересня 2025 року по лютий 2026 року, **порядку складання та підписання фінансової звітності спеціального призначення до МБРР**, а також **вимог до упорядкування і зберігання документів** Проєкту. Останнє засідання Групи управління Проєктом відбулося у червні 2025 року, при цьому зазначені питання не розглядалися. Норми ОПП¹⁶ містять лише загальне положення щодо строків зберігання документів і не регламентують процедури завершального етапу;
- **не визначено повноважень, відповідальності і доступів консультантів ФОП** після завершення строку дії договорів з ними (31.08.2025). Попри це, з 01.09.2025 окремі з них продовжували брати участь у підготовці, перевірці та підписанні фінансових і бухгалтерських документів, а також у завершенні звітних і технічних процедур Проєкту. Їх залучення здійснювалося без правового оформлення: рішення щодо формату взаємодії, доступів і повноважень приймалися у робочому порядку та **документально не підтверджені**;
- у зв'язку із закриттям Проєкту збір інформації щодо збереження та інвентаризації товарів, придбаних за кошти Проєкту і переданих одержувачам, не передбачався і не здійснювався. Внаслідок чого Рахунковою палатою отримано підтвердження від територіальних підрозділів ПФУ щодо обліку та збереження ними товарів (комп'ютерного обладнання), отриманих у 2025 році¹⁷.

Недоліки організації роботи та оновлених функцій бухгалтерської служби

Тривале незаміщення посади головного бухгалтера і відсутність належного врегулювання тимчасового виконання його обов'язків негативно позначилися на безперервності фінансового контролю. Після призначення у грудні 2025 року директора Департаменту — головного бухгалтера, відповідні положення та посадові інструкції **вже не містили функцій щодо контролю за Проєктом у зв'язку з його завершенням**.

У новій організаційній структурі Мінсоцполітики створено Департамент, який за функціональними повноваженнями і підпорядкованістю є бухгалтерською службою під керівництвом директора Департаменту — головного бухгалтера, а також поєднує функції щодо планування, фінансування, обліку та контролю за використанням коштів.

¹⁶ Пункт 6.1 розділу 6 частини 3 ОПП.

¹⁷ Комп'ютерне обладнання, придбане Мінсоцполітики за кошти Проєкту за договором від 18.02.2025 № ІСВ-А2/3 з ТОВ «АЛЕСТА» на суму 140184,3 тис. грн для безоплатного передання територіальним підрозділам ПФУ.



Внаслідок покладання на одну особу, директора Департаменту — головного бухгалтера, повноважень керівника фінансової та бухгалтерської служб, фінансову звітність спеціального призначення за Проектом станом на 31.12.2025 для дотримання вимог ОПП¹⁸ підписують посадові особи цього Департаменту¹⁹.

Положення про Департамент та його структурні підрозділи, затверджені у грудні 2025 року — січні 2026 року, **не повною мірою відповідають вимогам законодавства**²⁰, зокрема:

- Положення про Департамент **не визначає окремих прав, завдань, функціональних обов'язків**²¹, а також не встановлює повноважень директора Департаменту — головного бухгалтера²², який керується цим положенням²³; положення про Відділ бухгалтерського обліку та звітності — окремих **функціональних обов'язків**²⁴, положення про Управління бухгалтерського обліку та звітності — **окремих прав**²⁵.

За відсутності компенсуючих заходів контролю таке поєднання функцій фінансової та бухгалтерської служб у одному структурному підрозділі підвищить ризики виникнення помилок під час планування і використання коштів.

Попри своєчасне надсилання до МБРР фінансової звітності спеціального призначення за Проектом за звітні квартали 2025 року, **зафіксовано перевищення встановлених термінів** на один — два з половиною місяці з її опрацювання та розміщення з боку МБРР, а фінансова звітність спеціального призначення за Проектом станом 31.12.2025, подана МБРР 12.02.2026 засобами електронної пошти, залишається нерозміщеною у системі МБРР «Зв'язок з клієнтом».

¹⁸ Як передбачено ОПП, обидва звіти «Джерела коштів та їх використання» (додаток 4 до частини 3 ОПП) і «Використання коштів за статтями» (додаток 5 до частини 3 ОПП) підписує керівник бухгалтерської служби, а звіт «Використання коштів за статтями» — ще й керівник фінансової служби.

¹⁹ Заступник начальника Управління бухгалтерського обліку та звітності — начальник Відділу розрахунків та обліку соціальних виплат як керівник бухгалтерської служби, та заступник начальника Управління фінансового забезпечення — начальник Відділу планування видатків та фінансування бюджетних установ як керівник фінансової служби.

²⁰ Типове положення.

²¹ Визначених підпунктами 2, 5 пункту 5, підпунктами 5, 6 пункту 7, підпунктом 2 пункту 8 Типового положення

²² Визначені у пункті 11 Типового положення.

²³ Пункт 3 розділу V Положення про Департамент.

²⁴ Визначених підпунктом 6 пункту 7 Типового положення.

²⁵ Визначених підпунктом 2 пункту 8 Типового положення.



Надані рекомендації

Мінсоцполітики:

- До 01 жовтня 2026 року** привести у відповідність із Типовим положенням Положення про Департамент та його структурні підрозділи.
- До 01 жовтня 2026 року** переглянути ідентифіковані ризики на 2026 рік, доповнивши їх ризиками, пов'язаними з поєднанням функцій бухгалтерської та фінансової служб у Департаменті, визначити і впровадити заходи реагування, контролю і моніторингу з метою їх мінімізації.
- До 01 серпня 2026 року** визначити відповідальних осіб і встановити порядок зберігання і архівування документів, що підтверджують використання коштів за Проектом, із забезпеченням їх зберігання щонайменше протягом п'яти років після отримання МБРР звіту про аудит за фінансовий рік, у якому здійснено останнє зняття коштів позики, відповідно до пункту 6.1 частини 3 ОПП.

2.3. НЕДОЛІКИ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ОКРЕМИХ СФЕРАХ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Недоліки відображення руху запасів у фінансовій звітності

Не розкрито у Примітках до річної фінансової звітності центрального апарату **Мінсоцполітики за 2025 рік** (форма № 5-дс, рядок 470 «Активи для розподілу, передачі, продажу») ²⁶ інформації **про вартість запасів** (комп'ютерного обладнання) на суму **140184,3 тис. грн**, які вибули у серпні 2025 року внаслідок безоплатної передачі територіальним підрозділам ПФУ.

Мінсоцполітики вжито заходів для усунення виявленої помилки: у складі консолідованої фінансової звітності Мінсоцполітики за 2025 рік Казначейству подано виправлену форму № 5-дс.

²⁶ Чим не дотримано Типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженої наказом Мінфіну від 29 листопада 2017 року № 977 (у редакції наказу Мінфіну від 27 листопада 2018 року № 940), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407, вимог статті 11 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) та розділу V Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1019/18314.



Недоліки обліку валютних операцій

Без належних підстав у квітні 2025 року здійснено **перерахунок зобов'язань** за монетарними статтями за двома договорами²⁷ на дату сплати авансового платежу (28.04.2025) постачальнику товарів²⁸, чим не дотримано вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів»²⁹ (операція зі сплати авансу є немонетарною статтею, здійснення якої не потребує перерахунку зобов'язань і визначення курсових різниць).

Як наслідок, у II кварталі 2025 року **завищено обороти доходів і витрат**³⁰, але це **не вплинуло на показники фінансової звітності спеціального призначення** за Проектом.

Не дотримано Кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій за Проектом (додаток 3 частини 3 ОПП)³¹ при здійсненні у жовтні 2025 року **операцій з відшкодування гривневого еквівалента** для перерахування іноземної валюти зі Спеціального рахунка **на погашення кредиторської заборгованості перед іноземним надавачем послуг**³² на суму **38,6 тис. дол. США / 1586,6 тис. гривень**.

Зазначене відхилення **не вплинуло** на показники **фінансової звітності спеціального призначення за Проектом**, але **підтверджує послаблення внутрішнього контролю** після дати закриття Проекту.

Надані рекомендації

Мінсоцполітики:

- **До 01 жовтня 2026 року** розробити та затвердити розпорядчий документ щодо внутрішнього контролю за відображенням операцій в іноземній валюті, із розподілом обов'язків, встановленням контрольних процедур, порядку їх документування та механізмів реагування на виявлені відхилення.

²⁷ Від 04.01.2019 № QCBS-3.8 і від 28.02.2018 № ICB-A1/1.

²⁸ За договором від 18.02.2025 № ICB-A2/3.

²⁹ Затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 2011 року № 1022, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 02 вересня 2011 року за № 1040/19778.

³⁰ На суму 6,9 тис. грн відповідно.

³¹ Замість операцій Д-т 2313014 К-т 7011024, Д-т 7011024 К-т 2117014, Д-т 2117014 К-т 2313014 відображено Д-т 2313014 К-т 7011014, Д-т 2117014 К-т 2313014.

³² «Oxford Policy Management Limited» за договором від 19.04.2019 № QCBS-3.8 і заключним звітом про надані у 2021, 2022 роках послуги.



2.4. ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ, НАДАНИХ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ

Моніторинг виконання рекомендацій, наданих за підсумками попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 16 грудня 2025 року № 31-7 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку»), засвідчив, що усі рекомендації виконано.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА



СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
Департамент	Департамент фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України
Казначейство	Державна казначейська служба України
консультанти ФОП	фізичні особи — підприємці, які надавали консультаційні послуги Міністерству соціальної політики, сім'ї та єдності України за укладеними договорами для реалізації проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» за договорами з терміном надання послуг до 31.08.2025, а з 01.09.2025 здійснювали окрему підтримку консультаційного характеру на запит посадових осіб цього Міністерства
МБРР	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Мінсоцполітики	Міністерство соціальної політики, сім'ї та єдності України
Мінфін	Міністерство фінансів України
ОПП	Операційний посібник проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», затверджений наказом Міністерства соціальної політики України від 08 вересня 2014 року № 631 (зі змінами)
ПФУ	Пенсійний фонд України
План заходів	План заходів щодо реалізації частин 2 та 3 інвестиційного проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» на відповідний рік
Правила закупівель	Правила закупівель Світового банку для позичальників в рамках фінансування інвестиційних проектів від липня 2016 року (четверте видання від листопада 2020 року)
Проект	Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку
Спеціальний рахунок	Рахунок в іноземній валюті, відкритий в АТ «Український експортно-імпорتنний банк України» на ім'я Державної казначейської служби України
технічне завдання	Технічне завдання «Аудит фінансової звітності проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» за період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року, погоджене МБРР 09.02.2026 і надіслане Рахунковій палаті листом від 17.02.2026 № 2321-6220/03-26
Типове положення	Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 року № 59 (зі змінами)
Угода № 8404, позика № 8404	Угода про позику від 09 липня 2014 року № 8404-UA (проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку
фінансова звітність спеціального призначення за Проектом	фінансова звітність спеціального призначення за проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2025 рік до МБРР, що передбачає такі форми звітів: «Джерела коштів та їх використання»; «Використання коштів за статтями», витратні відомості та відомості, що підтверджують правильність ведення Спеціального рахунка



Загальна інформація про Проєкт

Мета Проєкту	Покращення результатів діяльності системи соціальної допомоги та соціальних послуг України
Період реалізації Проєкту	01.10.2014–31.08.2025 (завершення операцій за Проєктом — 31.12.2025)
Стан залучення коштів за позиками Проєкту з часу реалізації	Загальна вибірка коштів з початку впровадження Проєкту (з 01.10.2014) за позицією № 8404 на 31.12.2025 становила 296 290,6 тис. дол. США , або 98,8 відс. загального обсягу коштів позики, з них за частиною 1 Проєкту — 251 000,0 тис. дол. США, що спрямовувалися до загального фонду державного бюджету. Сума сплаченої одноразової комісії за надання позики становила 750 тис. дол. США (2014 рік)
Залишок коштів на рахунку позики	Залишок невибраних коштів позики на 31.12.2025 становив 3709,4 тис. дол. США з урахуванням повернення 09.12.2025 невикористаного залишку на Спеціальному рахунку Казначейства в сумі 22,8 тис. дол. США . На 31.12.2025 на Спеціальному рахунку Казначейства та рахунках, відкритих для Мінсоцполітики (реєстраційний рахунок, рахунок відкритих асигнувань спеціального фонду Державного бюджету України, валютний рахунок), залишків не було; на рахунку відкритих асигнувань за узагальненими показниками спеціального фонду Державного бюджету України залишок обліковувався у сумі 0,4 грн / 0 дол. США
Стан використання коштів позики	Станом на 31.12.2025 за позицією № 8404 з початку реалізації Проєкту використано 296 290,6 тис. дол. США , з них у 2025 році — 26 779,5 тис. дол. США
Обсяг коштів, охоплених аудитом	У 2025 році за частиною 1 Проєкту (загальний фонд) — 23 000 тис. дол. США, за частинами 2, 3 Проєкту (спеціальний фонд) касові видатки становили 3 779,5 тис. дол. США / 156 648,9 тис. гривень





**РАХУНКОВА
ПАЛАТА**

2026

СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-40/17-1 від 04.06.2026 16:53
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Ніщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59



www.rp.gov.ua