

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

про виконання рішення Рахункової палати від 27.02.2026 № 7-1 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за Програмою «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» за 2024 рік» об'єктом контролю

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2025 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 19.12.2024 № 58-5 (зі змінами), та Плану роботи Рахункової палати на 2026 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 25.11.2025 № 28-9 (зі змінами), здійснено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) «Фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за Програмою «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» за 2024 рік».

Мета аудиту – надання обґрунтованої впевненості у формі аудиторської думки щодо того, чи подана Міністерством фінансів України (далі – Мінфін) до Міжнародного банку реконструкції та розвитку фінансова звітність за 2024 рік у рамках проекту «Програма «Підтримки відбудови шляхом розумного фіскального управління» (далі – фінансова звітність за Програмою SURGE) складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятої концептуальної основи спеціального призначення згідно з Угодою про позику (Програма «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» (SURGE)) між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13.11.2024 № 9742-UA (далі – Угода про позику № 9742-UA).

Аудит здійснений у Мінфіні з 20.10.2025 по 24.02.2026.

У процесі аудиту встановлено, що недоліки в організації внутрішнього контролю Мінфіну призвели до неналежної реалізації Програми «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» (SURGE)) (далі – Програма SURGE).

Одночасно неналежна система внутрішнього контролю Мінфіну, незабезпечення організації та функціонування необхідних інституційних механізмів реалізації Програми SURGE призвели до викривлення окремих показників фінансової звітності за Програмою SURGE, які були виправлені Мінфіном під час здійснення аудиту.

Зокрема, аудит засвідчив несвоєчасне створення Мінфіном Керівного комітету Програми «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» (SURGE) та Групи впровадження Програми (далі – ГВП), які є інституційними механізмами її реалізації.

Рекомендаційно-технічний операційний посібник Програми «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» (SURGE) (далі – Операційний посібник), який є одним із додаткових механізмів її реалізації, затверджений наказом Мінфіну від 30.12.2025 № 664 з недотриманням термінів, визначених в Угоді про позику № 9742-UA.



Разом з цим Операційний посібник не містить норм щодо отримання Мінфіном даних про виконання Плану закупівель від партнерів-виконавців Програми SURGE, якими у 2024 були Міністерство економіки, довкілля та сільського господарства України та Міністерство розвитку громад та територій України.

В той же час аудитом встановлено, що Мінфін та партнери-виконавці Програми SURGE відповідають за власні закупівлі та здійснюють підготовку річних планів закупівель на основі виділених бюджетів. Річні плани закупівель Мінфіну та партнерів-виконавців Програми SURGE на 2024 рік оприлюднені в Електронній системі публічних закупівель Prozorro. Встановлено також, що проведені закупівлі не порушували визначені Світовим банком обмеження.

За результатами виконання аудиторських процедур щодо перевірки арифметичного і логічного зв'язку між обліковими регістрами, звітністю Державної казначейської служби України та інформацією партнерів-виконавців Програми SURGE не виявлені значущі для фінансової звітності за Програмою SURGE неузгодженості або факти викривлення показників, що впливають на правильність їх відображення. Водночас Мінфіном не забезпечений стратегічний нагляд за формуванням фінансової звітності за Програмою SURGE.

Крім цього, аудит засвідчив, що недоліки облікової політики Мінфіну та формування фінансової звітності за Програмою SURGE в ручному режимі створюють додаткові ризики викривлення інформації.

Згідно з рішенням Рахункової палати від 27.02.2026 № 7-1 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за Програмою «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» за 2024 рік» (далі – Рішення) листом від 03.03.2026 № 06-514 до Мінфіну надіслано Звіт про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за Програмою «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» за 2024 рік» та Рішення.

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) поінформовано Верховну Раду України (лист від 03.03.2026 № 06-516) та Кабінет Міністрів України (лист від 03.03.2026 № 06-515).

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» Мінфін поінформував Рахункову палату (лист від 03.04.2026 № 55000-02-7/9428) про результати розгляду цього Звіту та Рішення і надав План заходів реагування Міністерства фінансів України на рішення Рахункової палати від 27 лютого 2026 року № 7-1 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за Програмою «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» за 2024 рік» від 31.03.2026 № 55000-12/6.

З метою усунення виявлених аудитом недоліків Рахункова палата надала Мінфіну п'ять рекомендацій (пропозицій), виконання яких підлягає контролю.



Основні висновки, рекомендації (пропозиції) та заходи, що мають бути вжиті Мінфіном з метою усунення виявлених недоліків, наведені нижче.

1. Висновки Рахункової палати.

Фінансовий аудит фінансової звітності за Програмою SURGE, складеної Мінфіном на основі поданих партнерами-виконавцями Програми SURGE (Міністерство економіки, довкілля та сільського господарства України та Міністерство розвитку громад та територій України) звітів про видатки, проведено в частині видатків за бюджетними програмами за КПКВК 3501010, КПКВК 3511280, КПКВК 1201010 та КПКВК 3101010 з 01.11.2024 до 31.12.2024 включно згідно з Технічним завданням фінансового аудиту за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року Програми «Підтримка відбудови шляхом розумного фіскального управління» (SURGE) та з урахуванням позиції МБРР.

Фінансова звітність за Програмою SURGE складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи спеціального призначення з дотримання вимог, встановлених Угодою про позику № 9742-UA.

2. Рекомендації (пропозиції) Рахункової палати Мінфіну.

2.1. Внести зміни до Операційного посібника в частині визначення порядку та терміну отримання інформації від партнерів-виконавців для забезпечення своєчасного формування фінансової звітності за Програмою SURGE (термін виконання – до 01.05.2026).

2.2. Завершити процес формування повного складу ГВП з метою забезпечення загального нагляду за Програмою SURGE, її координації, реалізації, моніторингу та оцінки (термін виконання – до 01.06.2026).

2.3. Удосконалити організацію та забезпечити належне функціонування системи внутрішнього контролю, міжвідомчу взаємодію між партнерами-виконавцями Програми SURGE.

2.4. Розглянути питання щодо удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку в частині врахування особливостей організації обліку за проектами економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями.

2.5. Внести зміни до організаційно-розпорядчих документів в частині визначення відповідальних виконавців / співвиконавців Програми SURGE за усіма напрямками її реалізації (термін виконання – до 01.05.2026).

3. Перелік запланованих об'єктом контролю заходів.

3.1. Внесення змін до Операційного посібника в частині визначення порядку та терміну отримання інформації від партнерів-виконавців для забезпечення своєчасного формування фінансової звітності за Програмою SURGE (термін виконання – до 01.05.2026).



3.2. Завершення процесу формування повного складу ГВП відповідно до Угоди про позику № 9742-UA та з метою забезпечення загального нагляду за Програмою SURGE, її координації, реалізації, моніторингу та оцінки (термін виконання – до 01.06.2026).

3.3. Удосконалення організації та забезпечення належного функціонування системи внутрішнього контролю, міжвідомчої взаємодії між партнерами-виконавцями Програми SURGE (термін виконання – до 31.07.2026).

3.4. Розгляд питання щодо удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку в частині врахування особливостей організації обліку за проектами економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями (термін виконання – до 01.06.2026).

3.5. Внесення змін до організаційно-розпорядчих документів у частині визначення відповідальних виконавців / співвиконавців Програми SURGE за усіма напрямками її реалізації (термін виконання – до 01.05.2026).

4. Висновки щодо реалізованих об'єктом контролю заходів.

Планом заходів реагування об'єкта контролю на Рішення передбачено виконання всіх рекомендацій, наданих Рахунковою палатою. Реалізацію наданих Рахунковою палатою рекомендацій з термінами виконання з 01.05.2026 по 31.07.2026 розпочато.

Оцінивши надану інформацію та документи, що підтверджують виконання рекомендацій (пропозицій), Рахункова палата дійшла висновків, що Мінфін почав впровадження п'яти рекомендацій, а саме: реалізацію двох рекомендацій (пропозицій) об'єкт контролю запланував до 01.05.2026, ще двох – до 01.06.2026 та однієї рекомендації (пропозиції) – до 31.07.2026.

Статус впровадження рекомендацій (пропозицій) оцінено у додатку до цього інформаційного повідомлення.

Рахункова палата контролюватиме виконання рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про стан їх виконання.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА

