

ДОПОВНЕННЯ ДО ІНФОРМАЦІЙНОГО ПОВІДОМЛЕННЯ
про виконання об'єктом контролю рішення Рахункової палати
від 11 листопада 2025 року № 27-1 “Про розгляд Звіту про результати
аудиту відповідності на тему “Управління державним боргом”

У межах моніторингу виконання рекомендацій, наданих у рішенні Рахункової палати від 11 листопада 2025 року № 27-1 “Про розгляд Звіту про результати аудиту відповідності на тему “Управління державним боргом”, повідомляємо.

З метою усунення недоліків, виявлених під час проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата загалом надала **15** рекомендацій (пропозицій): із терміном виконання до **01.01.2026, 01.02.2026** – по одній рекомендації, до **01.04.2026** – чотири, до **01.05.2026** – одну, до **01.06.2026, 01.07.2026** – по дві, до **31.12.2026** – одну, **постійно** – дві рекомендації, а також рекомендувала Кабінетові Міністрів України доручити Міністерству фінансів України (далі – Мінфін) спільно з Державною казначейською службою України (далі – Казначейство) виконання ще однієї рекомендації (без визначення терміну виконання).

Зокрема, Рахункова палата рекомендувала:

1. Кабінету Міністрів України доручити Мінфіну спільно з Казначейством підготувати та внести в установленому порядку на розгляд Уряду проєкт постанови Кабінету Міністрів України про внесення змін до Порядку розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунка та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 січня 2011 року № 65, у частині вдосконалення порядку розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунку (далі – ЄКР) та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках.

2. Мінфіну:

2.1. забезпечити:

здійснення контролю за управлінням державним боргом, визначивши організаційно-методологічні засади такого управління, з метою створення цілісного, системного процесу з управління державним боргом (до 01.04.2026);

отримання для Інформаційно-аналітичної системи “Управління державним боргом” (далі – ІАС “УДБ”) сертифіката відповідності стандарту інформаційної безпеки, виданого органом з оцінки відповідності (до 01.04.2026);

2.2. затвердити механізм функціонування:

ІАС “УДБ” та обміну даними між Мінфіном і Казначейством з використанням ІАС “УДБ” для здійснення оперативного обліку державного боргу, узгодженості дій користувачів, забезпечення контролю та прозорості (до 01.07.2026);

Реєстру державного боргу і гарантованого державою боргу з метою забезпечення його наповнення та адміністрування (до 01.05.2026);

2.3. розглянути питання щодо:

розроблення внутрішнього річного плану державних запозичень, врахування прогнозу потреби у грошових коштах з огляду на очікуване виконання бюджету; регулярного звітування про реалізацію плану перед особами, відповідальними за ухвалення рішень з питань управління державним боргом (до 01.02.2026);



визначення та використання індикаторів боргових ризиків для удосконалення системи управління борговими ризиками (до 01.06.2026);

підготовки та оприлюднення щорічного звіту про результати управління державним боргом та гарантованим державою боргом для забезпечення прозорості, підзвітності та контролю над борговою політикою держави (до 01.04.2026);

унормування запровадження грошового буфера (щоденного оптимального обсягу залишку коштів на ЄКР та валютних рахунках Казначейства) з метою забезпечення управління ліквідністю з урахуванням вимог воєнного стану (до 01.06.2026);

обміну інформацією між Мінфіном та Національним банком України (далі – Нацбанк), зокрема, про стан і прогнози ліквідності та з інших питань у частині управління державним боргом (постійно);

визначення організаційно-методологічних засад здійснення державних зовнішніх запозичень в іноземних комерційних банках, інших іноземних фінансових установах (до 01.07.2026);

2.4. спільно з Казначейством розглянути питання про внесення змін до Положення про порядок здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, його оперативного обліку та оперативного обліку заборгованості перед державою за позиками, наданими за рахунок кредитів, запозичених державою або під державні гарантії, затвердженого наказом Мінфіну та Казначейства від 15 лютого 2001 року № 81-А/19, щодо визначення строків подання Мінфіном до Казначейства розпорядження про відображення в обліку виконання державного бюджету операцій з надходжень до спеціального фонду державного бюджету (до 01.04.2026);

2.5. вжити заходів щодо погодження Казначейством з Мінфіном залучення коштів ЄКР для покриття тимчасових касових розривів загального фонду державного бюджету понад обсяги, встановлені розписом бюджету (постійно).

Перелік здійснених заходів.

Мінфін надав інформацію про заходи, вжиті на виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами цього аудиту (листи від 02.04.2026 № 12050-12-7/9143, від 15.04.2026 № 12050-12-7/10557, від 06.05.2026 № 12050-12-7/12499, від 02.06.2026 № 12020-12-7/15388, від 03.07.2026 № 12050-12-7/18782):

✓ питання вдосконалення порядку розміщення тимчасово вільних коштів ЄКР та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках включене до операційного плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2026–2030 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25 лютого 2026 року № 217-р;

✓ розроблений проєкт наказу Мінфіну “Про затвердження організаційно-методологічних засад управління державним боргом”, який проходить погодження із заінтересованими структурними підрозділами Мінфіну;

✓ до річного плану закупівель Міністерства фінансів України на 2026 рік внесена закупівля “Послуги з організації оцінювання дотримання вимог цільового профілю безпеки підсистем інформаційно-комунікаційної системи Міністерства фінансів України” (за бюджетною програмою за КПКВК 3501010 “Керівництво та управління у сфері фінансів”). 19.06.2026 Мінфін оголосив відкриті торги із закупівлі цієї послуги;

✓ наказом Мінфіну від 14.04.2026 № 205 затверджений Порядок обміну інформацією між Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою України в частині управління державним боргом та гарантованим державою боргом, у якому, зокрема, визначений механізм обміну даними між Мінфіном і Казначейством з використанням ІАС “УДБ” для здійснення оперативного обліку державного боргу, узгодженості дій користувачів, забезпечення контролю та прозорості;



- ✓ розроблений проєкт наказу Мінфіну “Про затвердження Методичних рекомендацій формування реєстру державного боргу в інформаційно-автоматизованій системі “Управління державним боргом”, який доопрацьовують структурні підрозділи Мінфіну з урахуванням наданих пропозицій;
- ✓ складений оперативний план державних запозичень до загального фонду державного бюджету на 2026 рік за формою, розробленою Мінфіном з урахуванням рекомендацій Світового банку та Міжнародного валютного фонду;
- ✓ наказом Мінфіну від 01.07.2026 № 350 затверджений Перелік індикаторів оцінки ризиків, пов’язаних з державним боргом та гарантованим державою боргом;
- ✓ підготовлений Звіт про результати управління державним боргом та гарантованим державою боргом за 2025 рік, який розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну за покликанням: <https://www.mof.gov.ua/uk/osnovna-informacija>;
- ✓ розроблений проєкт наказу Мінфіну “Про затвердження Методичних засад прогнозування та управління рухом коштів на єдиному казначейському рахунку та валютних рахунках Казначейства”, який опрацьовується самостійними структурними підрозділами Мінфіну;
- ✓ обмін інформацією між Мінфіном та Нацбанком щодо стану ліквідності здійснюється в межах нарад з фінансової стабільності, які проводить Рада з фінансової стабільності. Повноцінний обмін інформацією між Мінфіном та Нацбанком, зокрема, про стан і прогнози ліквідності та з інших питань у частині управління державним боргом із дотриманням заходів безпеки стане можливим лише після впровадження інформаційної системи прогнозування руху коштів;
- ✓ розроблено проєкт постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку підготовки та реалізації проєктів за рахунок кредитів (позик), які залучає держава від іноземних держав та іноземних фінансових установ”, яка, зокрема, визначатиме організаційні засади здійснення державних зовнішніх запозичень в іноземних комерційних банках та іноземних фінансових установах;
- ✓ наказом Мінфіну від 14.04.2026 № 205 “Про затвердження Порядку обміну інформацією між Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою України в частині управління державним боргом та гарантованим державою боргом” визначені строки подання розпорядження на відображення в обліку виконання спеціального фонду державного бюджету операцій, пов’язаних із державними зовнішніми запозиченнями, що залучаються від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для підготовки та реалізації публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій та інших проєктів, та визнаний таким, що втратив чинність, наказ Мінфіну та Казначейства від 15 лютого 2001 року № 81-А/19;
- ✓ Мінфін надіслав Казначейству лист щодо вжиття заходів з відновлення погодження залучення коштів єдиного казначейського рахунку для покриття тимчасових касових розривів загального фонду державного бюджету понад обсяги, встановлені розписом бюджету.

Висновки щодо реалізованих заходів:

Із наданих рекомендацій із терміном виконання:

- до 01.01.2026 – виконано одну рекомендацію;
- до 01.04.2026 – виконано дві з чотирьох рекомендацій;
- до 01.06.2026 – виконано одну з двох рекомендацій;
- постійно – виконано одну з двох рекомендацій.

Оцінивши надану інформацію та документи, що підтверджують виконання рекомендацій (пропозицій), Рахункова палата дійшла висновку, що з



15 рекомендацій виконані 5, розпочате виконання та впроваджуються 10 рекомендацій.

Детальна оцінка виконання рекомендацій (пропозицій) наведена в додатку до цього доповнення до інформаційного повідомлення.

Рахункова палата здійснюватиме моніторинг і аналіз виконання рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про стан їх реалізації.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА



Додаток
до Доповнення до інформаційного
повідомлення про виконання
рішення Рахункової палати
від 11 листопада 2025 року № 27-1

**Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій) за результатами аудиту відповідності
на тему “Управління державним боргом”**

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
1. Кабінету Міністрів України доручити Мінфіну спільно з Казначейством				
1.1	Підготувати та внести в установленому порядку на розгляд Уряду проєкт постанови Кабінету Міністрів України про внесення змін до Порядку розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунка та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 січня 2011 року № 65, у частині вдосконалення порядку розміщення тимчасово вільних коштів ЄКР та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках	Питання вдосконалення порядку розміщення тимчасово вільних коштів ЄКР та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках включене до операційного плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2026–2030 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25 лютого 2026 року № 217-р, строк виконання – IV квартал 2027 року		Розпочато



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
06-41/13 від 04.08.2026 15:17
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

2. Мінфіну				
2.1	Забезпечити здійснення контролю за управлінням державним боргом, визначивши організаційно-методологічні засади такого управління, з метою створення цілісного, системного процесу з управління державним боргом (до 01.04.2026)	Розроблений проєкт наказу Мінфіну “Про затвердження організаційно-методологічних засад управління державним боргом”, який проходить погодження із заінтересованими структурними підрозділами Мінфіну		Розпочато
2.2	Забезпечити отримання для ІАС “УДБ” сертифіката відповідності стандарту інформаційної безпеки, виданого органом з оцінки відповідності (до 01.04.2026)	За інформацією Мінфіну, для можливості проведення оцінювання дотримання вимог Цільового профілю безпеки системи ІАС “Управління державним боргом” до річного плану закупівель Міністерства фінансів України на 2026 рік внесена закупівля “Послуги з організації оцінювання дотримання вимог цільового профілю безпеки підсистем інформаційно-комунікаційної системи Міністерства фінансів України”, яка передбачена розрахунком видатків до кошторису апарату Мінфіну (за КПКВК 3501010 “Керівництво та управління у сфері фінансів”). Мінфін підготував проєкт відповідного договору про надання послуги, формуються вимоги до технічних, якісних та кількісних характеристик предмета закупівлі, у тому числі технічна специфікація. 19.06.2026 оголошені відкриті торги із закупівлі цієї послуги. За даними електронної системи закупівель, за результатами проведених торгів 17.07.2026 Мінфін уклав договір з ТОВ “ЕСКА-ГЛОБАЛ” про надання послуг з організації оцінювання дотримання вимог цільового профілю безпеки підсистем інформаційно-комунікаційної системи Міністерства фінансів України		Розпочато



		(ІАС “УДБ”, центральний сегмент інформаційно-комунікаційної системи Мінфіну)		
2.3	Пришвидшити розробку та впровадження інформаційної системи прогнозування руху коштів на ЄКР та валютних рахунках Казначейства для належного управління ліквідністю (до 31.12.2026)	Відповідно до Обов’язкових вимог до створення (модернізації, модифікації, розвитку), адміністрування та забезпечення функціонування засобу інформатизації, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2025 року № 205, Мінфін підготував Концепційну записку щодо створення автоматизованої системи прийняття рішень з управління ліквідністю “е-Ліквідність”. За результатами розгляду Концепційної записки сформована експертна група з питань розроблення технічних вимог щодо створення системи “е-Ліквідність”, а також залучені експерти, які продовжують працювати над розробленням таких вимог. Експерти залучені в межах програми EU4PFM “Зміцнення спроможності Мінфіну та ГРК у сфері виконання бюджету та управління ліквідністю відповідно до нормативно-правової бази ЄС”. Створений прототип модуля бази даних, результати якого стали основою для формування технічних вимог до інформаційно-аналітичної системи “е-Ліквідність”		Розпочато
2.4	Затвердити механізм функціонування ІАС “УДБ” та обміну даними між Мінфіном і Казначейством з використанням ІАС “УДБ” для здійснення оперативного обліку державного боргу, узгодженості дій користувачів, забезпечення контролю та прозорості (до 01.07.2026)	Мінфін наказом від 14.04.2026 № 205 затвердив Порядок обміну інформацією між Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою України в частині управління державним боргом та гарантованим державою боргом, у якому, зокрема, визначений механізм обміну даними між Мінфіном і Казначейством з використанням ІАС “УДБ”		Розпочато



Продовження додатка

		для здійснення оперативного обліку державного боргу, узгодженості дій користувачів, забезпечення контролю та прозорості		
2.5	Затвердити механізм функціонування Реєстру державного боргу і гарантованого державою боргу з метою забезпечення його наповнення та адміністрування (до 01.05.2026)	Мінфін розробив проєкт наказу “Про затвердження Методичних рекомендацій формування реєстру державного боргу в інформаційно-автоматизованій системі “Управління державним боргом”, який доопрацьовується з урахуванням наданих пропозицій структурними підрозділами Мінфіну		Розпочато
2.6	Розглянути питання щодо розроблення внутрішнього річного плану державних запозичень, врахування прогнозу потреби у грошових коштах з огляду на очікуване виконання бюджету; регулярного звітування про реалізацію плану перед особами, відповідальними за ухвалення рішень з питань управління державним боргом (до 01.02.2026)	Мінфін склав оперативний план державних запозичень до загального фонду державного бюджету на 2026 рік за формою, розробленою з урахуванням рекомендацій Світового банку та Міжнародного валютного фонду		Розпочато
2.7	Розглянути питання щодо визначення та використання індикаторів боргових ризиків для вдосконалення системи управління борговими ризиками (до 01.06.2026)	Мінфін наказом від 01.07.2026 № 350 затвердив Перелік індикаторів оцінки ризиків, пов’язаних з державним боргом та гарантованим державою боргом	Прийнято	Виконано
2.8	Розглянути питання щодо розроблення єдиного цілісного документа, що, зокрема, визначатиме цілі, заходи та інструменти управління державним боргом для забезпечення управління державним боргом, дотримання принципу публічності та прозорості (до 01.01.2026)	Постановою Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2025 року № 1716 затверджена Середньострокова стратегія управління державним боргом на 2026–2028 роки, якою визначено цілі, заходи та інструменти управління державним боргом для забезпечення управління державним боргом, дотримання принципу публічності та прозорості	Прийнято	Виконано



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
06-41/13 від 04.08.2026 15:17
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

Продовження додатка

2.9	Розглянути питання щодо підготовки та оприлюднення щорічного звіту про результати управління державним боргом та гарантованим державою боргом для забезпечення прозорості, підзвітності та контролю над борговою політикою держави (до 01.04.2026)	Мінфін підготував Звіт про результати управління державним боргом та гарантованим державою боргом за 2025 рік, який розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну за покликанням: https://www.mof.gov.ua/uk/osnovna-informacija	Прийнято	Виконано
2.10	Розглянути питання щодо унормування запровадження грошового буфера (щоденного оптимального обсягу залишку коштів на ЄКР та валютних рахунках Казначейства) з метою забезпечення управління ліквідністю з урахуванням вимог воєнного стану (до 01.06.2026)	Мінфін розробив проєкт наказу “Про затвердження Методичних засад прогнозування та управління рухом коштів на єдиному казначейському рахунку та валютних рахунках Казначейства”, який опрацьовується самостійними структурними підрозділами Мінфіну		Розпочато
2.11	Розглянути питання щодо обміну інформацією між Мінфіном та Нацбанком, зокрема, про стан і прогнози ліквідності та з інших питань у частині управління державним боргом (постійно)	За інформацією Мінфіну, обмін інформацією між Міністерством та Нацбанком щодо стану ліквідності здійснюється в межах нарад з фінансової стабільності, які проводить Рада з фінансової стабільності. Повноцінний обмін інформацією між Мінфіном та Нацбанком, зокрема, про стан і прогнози ліквідності та з інших питань у частині управління державним боргом із дотриманням заходів безпеки стане можливим лише після впровадження інформаційної системи прогнозування руху коштів (не пізніше 9 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану)		Розпочато
2.12	Розглянути питання щодо визначення організаційно-методологічних засад здійснення державних зовнішніх запозичень в іноземних	Мінфін розробив проєкт постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку підготовки та реалізації проєктів за рахунок кредитів (позик), які залучає держава від іноземних держав та іноземних		Розпочато



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
06-41/13 від 04.08.2026 15:17
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

	комерційних банках, інших іноземних фінансових установах (до 01.07.2026)	фінансових установ”, яка, зокрема визначатиме організаційні засади здійснення державних зовнішніх запозичень в іноземних комерційних банках та іноземних фінансових установах. Відповідно до вимог Регламенту Кабінету Міністрів України Мінфін здійснює заходи щодо врегулювання розбіжностей з урахуванням зауважень та пропозицій, наданих відповідними заінтересованими органами, з метою подальшого внесення в установленому порядку проекту постанови на розгляд Уряду		
2.13	Спільно з Казначейством розглянути питання про внесення змін до Положення про порядок здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, його оперативного обліку та оперативного обліку заборгованості перед державою за позиками, наданими за рахунок кредитів, запозичених державою або під державні гарантії, затвердженого наказом Мінфіну та Казначейства від 15 лютого 2001 року № 81-А/19, щодо визначення строків подання Мінфіном до Казначейства розпорядження про відображення в обліку виконання державного бюджету операцій з надходжень до спеціального фонду державного бюджету (до 01.04.2026)	Наказом Мінфіну від 14.04.2026 № 205 “Про затвердження Порядку обміну інформацією між Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою України в частині управління державним боргом та гарантованим державою боргом” визначені строки подання розпорядження на відображення в обліку виконання спеціального фонду державного бюджету операцій, пов’язаних із державними зовнішніми запозиченнями, що залучаються від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для підготовки та реалізації публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій та інших проєктів, та визнано таким, що втратив чинність наказ Мінфіну та Казначейства від 15 лютого 2001 року № 81-А/19	Прийнято	Виконано
2.14	Вжити заходів щодо погодження Казначейством з Мінфіном залучення коштів ЄКР для покриття тимчасових касових розривів загального фонду	Мінфін надіслав Казначейству листа від 13.01.2026 № 27000-03-5/1134 щодо вжиття заходів з відновлення погодження залучення коштів єдиного казначейського	Прийнято	Виконано



Продовження додатка

	державного бюджету понад обсяги, встановлені розписом бюджету (постійно)	рахунка для покриття тимчасових касових розривів загального фонду державного бюджету понад обсяги, встановлені розписом бюджету. У разі надходження звернення Казначейства Мінфін розглядатиме пропозиції щодо обсягу залучення коштів ЄКР понад показники розпису відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 31 березня 2021 року № 307		
--	--	--	--	--



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
 06-41/13 від 04.08.2026 15:17
 Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
 Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
 Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59