

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ
про виконання рішення Рахункової палати від 02.12.2025 № 29-2
«Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2024 рік» об'єктом контролю

Згідно з Планом роботи Рахункової палати на 2025 рік (зі змінами) проведено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2024 рік, з метою висловлення думки про те: чи подана Міністерством освіти і науки України (далі – МОН) до Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – МБРР) фінансова звітність за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – Проект), станом на 31.12.2024 складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності спеціального призначення; чи надає така звітність у всіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд стану виконання Проекту, розкриває його результати; рух коштів за 2024 рік; чи всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності за Проектом за 2024 рік, відповідають Угоді про позику (Проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та МБРР від 13.09.2021 № 9238-UA (зі змінами), яка набрала чинності з 03.12.2021 (далі – Угода про Позику), Листу про використання коштів та фінансову інформацію, керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР); чи відповідають здійснені видатки вимогам Угоди про Позику.

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) проведений на об'єкті контролю – у МОН, з 09.07.2025 по 12.11 2025.

За результатами аудиту надано немодифіковану аудиторську думку: фінансова звітність спеціального призначення за Проектом за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальних основ фінансової звітності спеціального призначення та вимог МБРР. Отримані аудиторські докази є достатніми та прийнятними для формування такої думки.

Аудит охоплював проміжний фінансовий звіт (Джерела та використання коштів, Детальне використання коштів, Виписки з рахунків), а також Звіт про витрати.

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200, 2000, 400, 4000), а також Технічного завдання фінансового аудиту, погодженого із МБРР.



Разом з тим аудитом встановлені окремі недоліки нормативного та організаційного характеру, які не вплинули на достовірність фінансової звітності спеціального призначення за Проектом за період з 01.01.2024 по 31.12.2024, проте свідчать про потребу вдосконалення системи внутрішнього контролю та управління, зокрема:

формування фінансової звітності спеціального призначення здійснювалося з відхиленнями від затверджених форматів, а автоматизація процесу її формування МОН не впроваджена;

питання зберігання та архівування документів за Проектом не врегульовані окремим внутрішнім актом МОН;

функції та завдання залучених до реалізації Проекту структурних підрозділів МОН не визначені.

Згідно із рішенням Рахункової палати від 02.12.2025 № 29-2 до МОН надіслані Звіт і рішення, а також план заходів реагування об'єкта контролю на рішення Рахункової палати (лист Рахункової палати від 11.12.2025 № 05-3860).

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) також поінформовані Верховна Рада України (лист від 11.12.2025 № 05-3862) і Кабінет Міністрів України (лист від 11.12.2025 № 05-3861).

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» МОН поінформувало про результати розгляду Звіту і рішення Рахункової палати, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи (лист від 14.01.2026 №1/653-26).

Задля усунення недоліків, виявлених під час заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата надала чотири рекомендації, виконання яких підлягає контролю.

Висновки, рекомендації та заходи, що вжиті та вживаються для усунення виявлених недоліків МОН, наведені в таблиці.

1. Висновки Рахункової палати:

Фінансова звітність за Проектом за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальних основ фінансової звітності спеціального призначення та вимог МБРР.

Водночас аудитом виявлено невідповідність форматів фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, невпровадженість автоматизованої системи обліку, що свідчить про недосконалість системи внутрішнього контролю. Зокрема:

1. Невідповідність форматів фінансової звітності спеціального призначення за Проектом (IFR), затвердженим Посібником.

2. Невпровадження автоматизації процесу формування фінансової звітності спеціального призначення за Проектом.



3. Неврегульованість зберігання та архівування документів за Проектом.

4. Невизначеність функцій та завдань залучених до реалізації Проекту структурних підрозділів МОН.

Виявлені недоліки не вплинули на достовірність фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, однак потребують усунення з метою вдосконалення процедур її формування

2. Рекомендації (пропозиції) Рахункової палати МОН:

2.1. Впровадити модуль автоматизованого формування фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238-UA, у межах комп'ютерної програми «Комплексна система автоматизації підприємства «IS-PRO».

2.2. Внести зміни до Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238-UA, затвердженого наказом МОН від 01.12.2021 № 1291 (в редакції від 05.12.2024 № 1708), з метою приведення форматів / форм фінансової звітності спеціального призначення за Проектом (IFR) до вимог МБРР.

2.3. Внести зміни до номенклатури справ МОН, передбачивши включення документів за Проектом, які створюються залученими консультантами.

2.4. Внести зміни до положень про структурні підрозділи МОН, посадових інструкцій працівників МОН, залучених до реалізації Проекту, із визначенням функцій та обов'язків щодо реалізації Проекту

3. Перелік запланованих об'єктом контролю заходів:

МОН листом від 14.01.2026 №1/653-26 надіслало План заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2024 рік, яким передбачені такі заходи та строки їх виконання:

на рекомендацію 2.1:

3.1. Здійснити заходи в частині доопрацювання модулів автоматизованої системи обліку відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР (строк виконання – 01.10.2026);



на рекомендацію 2.2:

3.2. Переглянути положення Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» в частині форм фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом (IFR) (строк виконання – 01.03.2026);

на рекомендацію 2.3:

3.3. Внести зміни до номенклатури справ МОН (строк виконання – 01.03.2026);

на рекомендацію 2.4:

3.4. Внести зміни до положень про структурні підрозділи МОН, посадових інструкцій працівників МОН, залучених до реалізації Проєкту, із визначенням функцій та обов'язків щодо реалізації Проєкту (строк виконання – 01.03.2026)

4. Висновки щодо реалізованих об'єктом контролю заходів:

Виконання наданих Рахунковою палатою рекомендацій (пропозицій) розпочато.

МОН надано План заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проєктом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2024 рік, в якому визначені заходи та терміни їх виконання

Оцінивши надану інформацію та документи, що підтверджують виконання рекомендацій (пропозицій), Рахункова палата дійшла висновків, що об'єкт контролю розпочав виконання чотирьох рекомендацій.

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

Рахункова палата продовжуватиме здійснювати моніторинг і аналіз стану виконання наданих рекомендацій та інформуватиме громадськість про результати їх реалізації.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА



Додаток
до Інформаційного повідомлення про
виконання рішення Рахункової палати
від 02.12.2025 № 29-2

Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій)

№ з/п	Зміст рекомендацій (пропозицій)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендацій (пропозицій)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
Міністерство освіти і науки України				
1	Впровадити модуль автоматизованого формування фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238-UA (далі – Проект), у межах комп'ютерної програми «Комплексна система автоматизації підприємства «IS-PRO» (термін виконання – 01.10.2026)	Міністерство освіти і науки України (далі – МОН) листом від 14.01.2026 № 1/653-26 повідомило про розроблення та затвердження Плану заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2024 рік (далі – План) (наказ МОН від 12.01.2025 № 26). Цим Планом передбачені заходи в частині доопрацювання модулів автоматизованої системи обліку відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР	МОН шокварталу (до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом) інформуватиме Рахункову палату про вжиті заходи щодо виконання відповідних рекомендацій	Розпочато



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/8 від 02.02.2026 15:46
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

2	Внести зміни до Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238-UA, затвердженого наказом МОН від 01.12.2021 № 1291 (в редакції від 05.12.2024 № 1708), з метою приведення форматів / форм фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом (IFR) до вимог МБРР (термін виконання – 01.03.2026)	МОН листом від 14.01.2026 № 1/653-26 повідомлено про розроблення та затвердження Плану, яким передбачений перегляд положень Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» в частині форм фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом (IFR)		Розпочато
3	Внести зміни до номенклатури справ МОН, передбачивши включення документів за Проєктом, які створюються залученими консультантами (термін виконання – до 01.03.2026)	МОН листом від 14.01.2026 № 1/653-26 повідомлено про розроблення та затвердження Плану, яким передбачене внесення зміни до номенклатури справ МОН		Розпочато
4	Внести зміни до положень про структурні підрозділи МОН, посадових інструкцій працівників МОН, залучених до реалізації Проєкту, із визначенням функцій та обов'язків щодо реалізації Проєкту (термін виконання – до 01.03.2026).	МОН листом від 14.01.2026 № 1/653-26 повідомлено про розроблення та затвердження Плану, передбачене внесення змін до положень про структурні підрозділи МОН, посадових інструкцій працівників МОН, залучених до реалізації Проєкту, із визначенням функцій та обов'язків щодо реалізації Проєкту		Розпочато

