

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ
про виконання рішення Рахункової палати
від 16 грудня 2025 року № 31-7 «Про розгляд Звіту про результати
фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за
проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення
України», що підтримується позикою Міжнародного банку
реконструкції та розвитку»

У межах моніторингу виконання рекомендацій, наданих у рішенні Рахункової палати від 16 грудня 2025 року № 31-7 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку» (далі – Рішення) повідомляємо.

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2025 рік проведено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку» (далі – Проєкт).

Метою аудиту було висловлення Рахунковою палатою думки щодо того, чи складена Міністерством соціальної політики, сім'ї та єдності України (далі – Мінсоцполітики), що подавалася до Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – МБРР), фінансова звітність спеціального призначення за проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, станом на 31.12.2023 і 31.12.2024, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи спеціального призначення, вимог щодо фінансового звітування, визначених:

Угодою про позику від 09 липня 2014 року № 8404-UA (Проєкт «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (зі змінами) (далі – Угода № 8404);

Угодою про позику від 05 травня 2020 року № 9107-UA (Додаткове фінансування для проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (зі змінами) (далі – Угода № 9107);

Угодою про позику від 14 грудня 2020 року № 9196-UA (Друге додаткове фінансування, спрямоване на подолання наслідків пандемії COVID-19, для проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (зі змінами) (далі – Угода № 9196);

керівними документами МБРР, Операційним посібником проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», затвердженим



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/7 від 28.01.2026 13:03
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

наказом Міністерства соціальної політики України від 08.09.2014 № 631 (зі змінами), погодженим МБРР (далі – ОПП), та законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР).

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) проведено у період з червня по грудень 2025 року у Мінсоцполітики.

За результатами аудиту Рахунковою палатою висловлено немодифіковану думку, відповідно до якої фінансова звітність спеціального призначення за Проектом відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах стан виконання Проекту на 31.12.2023 і 31.12.2024, його результати, рух коштів позик та всі суттєві операції за роки, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до застосовної концептуальної основи спеціального призначення з дотриманням встановлених вимог щодо фінансового звітування, визначених Угодами №№ 8404, 9107, 9196, керівними документами МБРР, ОПП та законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР).

Згідно зі статтями 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату» Мінсоцполітики надіслано 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» (далі – Звіт), Рішення та форму плану заходів реагування об'єкта контролю на Рішення (лист від 22.12.2025 № 05-3972).

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) поінформовано Верховну Раду України (лист від 22.12.2025 № 05-3974), Кабінет Міністрів України (лист від 22.12.2025 № 05-3973), яким надіслано Звіт та Рішення.

Задля усунення недоліків, виявлених під час проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахунковою палатою надано чотири рекомендації, виконання яких підлягає контролю.

Основні висновки, рекомендації та заходи, що мають бути вжиті для усунення виявлених недоліків:

1. Висновки Рахункової палати:

За результатами аудиту не виявлено значущих для фінансової звітності спеціального призначення за Проектом недоліків і проблем. Однак, встановлені окремі недоліки, наприклад у частині доходів та витрат Проекту, усунення яких сприятиме посиленню системи внутрішнього контролю Мінсоцполітики.

1.1. Затримки погодження заявок на отримання коштів за Угодою № 8404.

У непоодиноких випадках очікування підпису відповідальних посадових осіб Мінсоцполітики та Міністерства фінансів України тривало понад два місяці, що суттєво уповільнювало зняття коштів з рахунка позики за Угодою



№ 8404 для поповнення Спеціального рахунка та призводило до втрати актуальності розрахунків для його авансування.

1.2. Необґрунтоване завищення розрахункової суми поповнення Спеціального рахунка.

У 2023–2024 роках до заявок на поповнення Спеціального рахунка і розрахунків до них неодноразово включались 38,6 тис. дол. США для оплати послуг за одним актом здачі-приймання послуг, що призводило до штучного завищення залишку невикористаних коштів на рахунку.

1.3. Недоліки при здійсненні закупівель.

Усі перевірені закупівлі проведено з недотриманням окремих вимог ОПП та/або керівних документів МБРР. Наприклад, не всі закупівлі включені до річних планів; окремих консультантів (ФОП) відібрано з одного кандидата; не підтверджені кваліфікація і релевантний досвід відібраного кандидата; доцільність залучення консультантів Групою управління Проектом не оцінювалась.

1.4. Недоліки при адмініструванні договорів.

Адміністрування договорів на надання послуг консультантами (ФОП) здійснювалося з недотриманням окремих їх умов. Наприклад, майже 80 відс. перевірених звітів та актів здачі-приймання послуг затверджено Мінсоцполітики з порушенням установлених строків, а в окремих випадках немає висновків координатора Проекту про проходження випробувального терміну.

1.5. Неналежне ведення бухгалтерського обліку та порушення при складанні фінансової звітності.

У Примітках до річної фінансової звітності апарату Мінсоцполітики за 2023 рік (форма № 5-дс, рядок 501) не розкрито інформацію про внутрішньому передачу запасів (ноутбуків) установі, що належала до сфери управління Мінсоцполітики, на суму 608,6 тис. гривень.

Поточну дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками завищено на 608,6 тис. грн у балансі апарату Мінсоцполітики (форма № 1-дс) станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2024 року.

1.6. Викривлення бюджетної звітності за КПКВК 2501630 за 2024 рік.

Виявлено помилки, що не вплинули на фінансову звітність спеціального призначення за Проектом станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2024 року, але є суттєвими для бюджетної звітності за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України». У Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д. 1) за 2024 рік завищено надходження та касові видатки за прямими платежами за Угодою про позику № 8404-UA за товари на суму 8 474,4 тис. грн (203,3 тис. дол. США) та курсову



різницю («-62,7» тис. грн) за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» із одночасним їх заниженням за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар».

1.7. Недоліки Регламенту роботи з апаратним і програмним забезпеченням і доступу до ресурсів інформаційно-комунікаційної системи апарату Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України.

Під час аудиту оновлено Регламент роботи з апаратним та програмним забезпеченням і доступу до ресурсів інформаційно-комунікаційної системи апарату Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України, затверджений наказом Мінсоцполітики від 14.10.2025 № 513-Н (далі – Регламент). Водночас його нова редакція не повною мірою врегульовує питання управління доступом користувачів та взаємодії з постачальниками програмного забезпечення, зокрема не визначає:

чітких підстав, порядку та строків скасування або блокування доступу користувачів до інформаційно-комунікаційної системи апарату Мінсоцполітики та її складових у разі увільнення працівника від роботи, призову на військову службу, звільнення, завершення строку дії контракту або припинення повноважень;

порядку надання тимчасового доступу з обмеженим функціоналом до заблокованих облікових записів користувачів (за потреби);

відповідальних осіб за скасування / блокування доступу користувачів до інформаційно-комунікаційної системи та її складових і осіб, що здійснюють контроль за цим процесом із фіксацією їхніх дій;

порядку надання віддаленого доступу постачальнику комп'ютерної програми «ІС-ПРО», переліку та меж повноважень постачальника, зокрема щодо встановлення та оновлення програмного забезпечення, створення або видалення облікових записів користувачів, надання або зміни прав доступу, автентифікації користувачів, а також здійснення контролю Мінсоцполітики за цими процесами

2. Рекомендації Рахункової палати:

2.1. Кабінету Міністрів України доручити Державній казначейській службі України (далі – Казначейство) визначити відповідальних осіб та документально закріпити їхні повноваження щодо здійснення контролю за узгодженням показників довідки про операції в іноземній валюті та звітності про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1) та до 01 квітня 2026 року повідомити про це Рахункову палату.

2.2. Об'єкту контролю – Мінсоцполітики до 01 квітня 2026 року:

2.2.1. Визначити відповідальних осіб та документально закріпити їхні повноваження щодо здійснення контролю за узгодженням показників довідки



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/7 від 28.01.2026 13:03
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

про операції в іноземній валюті та звітності про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1).

2.2.2. Визначити в Регламенті чіткі правила, підстави та строки скасування / блокування доступу користувачів до інформаційно-комунікаційної системи апарату Мінсоцполітики та її складових, а також надання тимчасового доступу; порядок контролю за цими процесами, зокрема у разі призову працівників на військову службу, їх звільнення, завершення контракту або припинення повноважень.

2.2.3. Розробити і затвердити порядок функціонування в апараті Мінсоцполітики комп'ютерної програми «Комплексна система автоматизації підприємства «ІС-ПРО»

3. Перелік запланованих та вжитих заходів:

3.1. Казначейство листом від 15.01.2026 № 14-03-06/1165 повідомило Рахункову палату, що на виконання доручення Першого віцепрем'єр-міністра України – Міністра цифрової трансформації України від 26.12.2025 № 42426/2/1-25, за результатами розгляду Рішення, у 2025 році доопрацьовано автоматизовану систему подання електронної звітності клієнтами Казначейства в частині звірки показників зведеного звіту розпорядника бюджетних коштів за формою № 4-3д.1, № 4-3м.1 із показниками довідки про операції в іноземній валюті, відображеними в бухгалтерському обліку виконання бюджету.

3.2. Мінсоцполітики листом від 21.01.2026 № 2605-2716/03-26 надало План заходів реагування на 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» (далі – План заходів), відповідно до якого передбачено впровадження всіх наданих Рахунковою палатою рекомендацій

4. Висновки щодо реалізованих заходів:

4.1. Казначейство

У 2025 році в системі подання електронної звітності клієнтами Казначейства впроваджено механізм автоматичного контролю узгодженості зведеної бюджетної звітності (форми № 4-3д.1, № 4-3м.1) з даними бухгалтерського обліку валютних операцій.

Статус виконання наданої рекомендації – виконано.

4.2. Мінсоцполітики



Планом заходів передбачено впровадження всіх рекомендацій Рахункової палати, терміни виконання: однієї – до 01.03.2026, двох – до 01.04.2026.

Статус впровадження наданих трьох рекомендацій – розпочато.

Оцінивши надану інформацію та документи, що підтверджують виконання рекомендацій, Рахункова палата дійшла висновків: із чотирьох наданих рекомендацій одну виконано, три – розпочато (термін виконання – до 01.04.2025).

Статус впровадження рекомендацій детально оцінено в 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



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/7 від 28.01.2026 13:03
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

Додаток
до Інформаційного повідомлення
про виконання рішення Рахункової палати
від 16 грудня 2025 року № 31-7

Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій)

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів в межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
1	Кабінету Міністрів України рекомендовано:			
1.1	Доручити Казначейству визначити відповідальних осіб та документально закріпити їхні повноваження щодо здійснення контролю за узгодженням показників довідки про операції в іноземній валюті та звітності про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових	Казначейство листом від 15.01.2026 № 14-03-06/1165 повідомило Рахункову палату, що на виконання доручення Першого віцепрем'єр-міністра України – Міністра цифрової трансформації України від 26.12.2025 № 42426/2/1-25, за результатами розгляду Рішення, у 2025 році доопрацьовано автоматизовану систему подання електронної звітності клієнтами Казначейства в частині звірки показників зведеного звіту розпорядника бюджетних коштів	Прийнято	Виконано



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/7 від 28.01.2026 13:03
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів в межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	організацій) (форма № 4-3д.1) та до 01 квітня 2026 року повідомити про це Рахункову палату	за формами № 4-3д.1, № 4-3м.1 із показниками довідки про операції в іноземній валюті, відображеними в бухгалтерському обліку виконання бюджету		
2	Мінсоцполітики рекомендовано:			
2.1	Визначити відповідальних осіб та документально закріпити їхні повноваження щодо здійснення контролю за узгодженням показників довідки про операції в іноземній валюті та звітності про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1) (термін виконання – до 01 квітня 2026 року)	Відповідно до пункту 1 Плану заходів передбачено закріплення в посадовій інструкції посадової особи Департаменту фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку і звітності, відповідальної за складання бюджетної звітності Мінсоцполітики, повноваження здійснення контролю за узгодженням показників довідки про операції в іноземній валюті та звітності про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних фінансових установ і міжнародних	Прийнято Розроблено План заходів, визначено дату та відповідальну особу за впровадження рекомендації Рахункової палати	Розпочато



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА

05-41/7 від 28.01.2026 13:03

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800

Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна

Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів в межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		фінансових організацій) (форма № 4-3д.1), термін – до 01.03.2026		
2.2	Визначити в Регламенті роботи з апаратним та програмним забезпеченням і доступу до ресурсів інформаційно-комунікаційної системи апарату Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України, затвердженому наказом Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України від 14.10.2025 № 513-Н, чіткі правила, підстави та строки скасування / блокування доступу користувачів до інформаційно-комунікаційної системи апарату Мінсоцполітики та її складових, а також надання тимчасового доступу; порядок контролю за цими процесами, зокрема у разі	Згідно з пунктом 2 Плану заходів передбачено внесення відповідних змін до Регламенту, якими буде визначено правила, підстави та строки скасування / блокування доступу користувачів до інформаційно-комунікаційної системи апарату Мінсоцполітики та її складових, а також надання тимчасового доступу; порядок контролю за цими процесами, зокрема у разі призову працівників на військову службу, їх звільнення, завершення контракту або припинення повноважень, термін – до 01.04.2026	Прийнято Розроблено План заходів, визначено дату та відповідальну особу за впровадження рекомендації Рахункової палати	Розпочато



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів в межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	призову працівників на військову службу, їх звільнення, завершення контракту або припинення повноважень (термін виконання – до 01 квітня 2026 року)			
2.3	Розробити і затвердити порядок функціонування в апараті Мінсоцполітики комп'ютерної програми «Комплексна система автоматизації підприємства «ІС-ПРО» (термін виконання – до 01 квітня 2026 року)	Відповідно до пункту 3 Плану заходів передбачено розроблення і затвердження порядку функціонування в апараті Мінсоцполітики комп'ютерної програми «Комплексна система автоматизації підприємства «ІС-ПРО»	Прийнято Розроблено План заходів, визначено дату та відповідальних осіб за впровадження рекомендації Рахункової палати	Розпочато

