

Фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

(рішення Рахункової палати від 16 грудня 2025 року № 31-7)

ОБ'ЄКТИ КОНТРОЛЮ:

- Міністерство соціальної політики, сім'ї та єдності України

ПЕРІОД АУДИТУ:

2023–2024 роки

ОХОПЛЕНО АУДИТОМ:

- доходи і видатки за Проектом за 2023, 2024 роки — 3 млрд 370,7 млн грн (90,6 млн дол. США);
- валюта балансу на 01.01.2024 — 38,2 млн грн, 01.01.2025 — 26,9 млн грн

ВИСНОВКИ

Щодо фінансової звітності спеціального призначення за Проектом до Міжнародного банку реконструкції та розвитку на 31.12.2023 і 31.12.2024

**надано
немодифікований висновок**

Щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

**висновок
не надавався**

Фінансова звітність спеціального призначення за проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі — Проект), достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах стан виконання Проекту на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2024 року, його результати, рух коштів позик та всі суттєві операції за роки, що закінчилися на зазначені дати, відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності спеціального призначення, з дотриманням вимог щодо фінансового звітування, установлених угодами Проекту, керівними документами Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі — МБРР), Операційним посібником Проекту та законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР).

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.

Водночас виявлено окремі недоліки у функціонуванні системи внутрішнього контролю:

- затримки у погодженні заявок на отримання коштів за позикою МБРР з боку Міністерства фінансів України та Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України (далі — Мінсоцполітики), які в окремих випадках сягали трьох місяців, призвели до втрати актуальності розрахунків для авансування Спеціального рахунка (рахунок в іноземній валюті, відкритий в Акціонерному товаристві «Українській експортно-імпорتنний банк України» на ім'я Державної казначейської служби України);
- необґрунтоване завищення розрахункової суми поповнення Спеціального рахунка призводило до штучного завищення залишку невикористаних коштів на Спеціальному рахунку;

- усі закупівлі, що підпали під вибірку, проведено з недотриманням вимог Операційного посібника Проєкту та/або керівних документів МБРР. Зокрема, окремі закупівлі не включені до річних планів, відбір деяких консультантів (ФОП) здійснено з одного кандидата, не підтверджені кваліфікація і релевантний досвід одного з них; Групою управління Проєктом не розглянуто доцільність залучення окремих консультантів;
- адміністрування договорів на консультаційні послуги (ФОП) здійснено з недотриманням окремих їх умов. Зокрема, майже 80 % звітів та актів здачі-приймання послуг, що підпали під вибірку, затверджено з порушенням установлених строків; відсутній висновок координатора Проєкту про проходження консультантами випробувального терміну;
- недосконалість Регламенту роботи з апаратним і програмним забезпеченням і доступу до ресурсів інформаційно-комунікаційної системи апарату Мінсоцполітики, незважаючи на оновлення у жовтні 2025 року, знижує рівень кіберзахисту інформаційних ресурсів Мінсоцполітики та негативно впливає на збереження активів.

ВИЯВЛЕНО



РЕКОМЕНДАЦІЇ

- **Кабінетові Міністрів України** доручити Державній казначейській службі України (далі — Казначейство), а також рекомендувати Мінсоцполітики вжити заходів з удосконалення процедур та процесів внутрішнього контролю за складанням бюджетної звітності про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) та довідки про операції в іноземній валюті;
- **Мінсоцполітики:**
 - вжити заходів з удосконалення кіберзахисту ресурсів інформаційно-комунікаційної системи апарату Мінсоцполітики;
 - розробити і затвердити порядок функціонування в апараті Мінсоцполітики комп'ютерної програми «Комплексна система автоматизації підприємства «IS-pro».

РЕАГУВАННЯ

Із чотирьох наданих рекомендацій: 2 — виконано достроково, Казначейством доопрацьовано автоматизовану систему подання електронної звітності клієнтами Казначейства в частині звірки показників зведеного звіту розпорядника бюджетних коштів із показниками довідки про операції в іноземній валюті, відображеними в бухгалтерському обліку виконання бюджету, а Мінсоцполітики вжито заходів з удосконалення процедур та процесів внутрішнього контролю за складанням зазначеної звітності; 2 — розпочато.