



Рахункова палата

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
16.12.2025 № 31-7



ЗВІТ

**ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЄКТОМ
«МОДЕРНІЗАЦІЯ СИСТЕМИ СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ НАСЕЛЕННЯ
УКРАЇНИ», ЩО ПІДТРИМУЄТЬСЯ ПОЗИКОЮ МІЖНАРОДНОГО
БАНКУ РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА РОЗВИТКУ**

МІНІСТЕРСТВО СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ, СІМ'Ї ТА ЄДНОСТІ УКРАЇНИ

Київ

www.rp.gov.ua

Відповідальний:

Голова Рахункової палати
Ольга ПІЩАНСЬКА

ЗМІСТ

1.	ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
	Звіт про фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку	
2.	ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	7
	Додаток 1. Список скорочень.....	18
	Додаток 2. Інформація про невиконані та частково виконані рекомендації, надані за результатами попереднього аудиту	19
	Додаток 3. Інформація про виявлені недоліки під час закупівель, за якими укладені договори для реалізації Проєкту та здійснювалися видатки у 2023, 2024 роках	20
	Додаток 4. Загальна інформація про Проєкт.....	22

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрів соціальної політики, сім'ї та єдності України

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ АУДИТ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА ПРОЄКТОМ
«МОДЕРНІЗАЦІЯ СИСТЕМИ СОЦІАЛЬНОЇ
ПІДТРИМКИ НАСЕЛЕННЯ УКРАЇНИ»,
ЩО ПІДТРИМУЄТЬСЯ ПОЗИКОЮ
МІЖНАРОДНОГО БАНКУ РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА РОЗВИТКУ**

Думка

Ми провели фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позиною Міжнародного банку реконструкції та розвитку, станом на 31.12.2023 і 31.12.2024, яка містить звіти «Джерела коштів та їх використання», «Використання коштів за статтями», витратні відомості та акт звіряння Спеціального рахунка, складеної Міністерством соціальної політики, сім'ї та єдності України і поданої до МБРР.

На нашу думку, фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах стан виконання Проєкту 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 звітування¹ та умов МБРР².

¹ Визначених угодами №№ 8404, 9107, 9196, керівними документами МБРР, ОПП та законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР).

² Погоджене МБРР 23.06.2025 технічне завдання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Нашу відповідальність згідно із зазначеними стандартами викладено в розділі «Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової звітності спеціального призначення» цього Звіту. Ми є незалежними щодо Мінсоцполітики згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (із змінами), а також виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як підґрунтя для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу, що наше завдання виконувалось виключно щодо складеної відповідно до вимог фінансового звітування спеціального призначення, визначених угодами №№ 8404, 9107, 9196, керівними документами МБРР, ОПП та законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБРР), фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом за роки, що закінчилися 31.12.2023 та 31.12.2024, та згідно з погодженим МБРР технічним завданням.

Окремі територіальні громади Донецької, Запорізької, Луганської, Харківської та Херсонської областей, що отримували активи в межах Проєкту, знаходяться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією. З огляду на це обмежено масштаб аудиту щодо підтвердження збереження активів, отриманих такими територіальними громадами.

Датою закриття позики № 8404 визначено 31.08.2025, позик №№ 9107, 9196 — 31.08.2024, операцій за Проєктом (позика № 8404) — 31.12.2025.

Фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом до МБРР може бути непридатною для іншої мети.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність спеціального призначення за Проєктом

Управлінський персонал Мінсоцполітики несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом до МБРР відповідно до визначених вимог фінансового звітування та за таку систему

внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Управлінський персонал несе відповідальність при складанні фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом за оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування спеціального призначення за Проєктом.

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та підготовка звіту про результати фінансового аудиту, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що ухвалюються на підставі цієї фінансової звітності.

Член Рахункової палати, відповідальний за здійснення фінансового аудиту, несе відповідальність за надання звіту про результати фінансового аудиту на основі прийнятих та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проводився згідно з Міжнародними стандартами вищих органів аудиту (ISSAI 200, ISSAI 2000, ISSAI 400, ISSAI 4000) та технічним завданням. Відповідно до цих стандартів Рахункова палата зобов'язана дотримуватись етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність спеціального призначення не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту контрольна група Рахункової палати здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом та операцій вимогам фінансового звітування, визначеним угодами №№ 8404, 9107, 9196, керівними документами МБПР, ОПП та законодавством України (у частині, що не суперечить вимогам МБПР), а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів щодо сум та тверджень,

розкритих у фінансовій звітності спеціального призначення за Проектом. Процедури обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності спеціального призначення за Проектом, спричинених шахрайством або помилками. Оцінюючи такі ризики, ми провели оцінку системи внутрішнього контролю, яка була створена для забезпечення підготовки фінансової звітності спеціального призначення за Проектом та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Під час аудиту також оцінено доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку й обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Мінсоцполітики, та загальне подання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.

2. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

За результатами виконаних аудиторських процедур не виявлено значущих для фінансової звітності за Проєктом недоліків і проблем. Водночас встановлені окремі слабкі місця, зокрема в частині доходів та витрат Проєкту, а також збереження активів, які є незначущими для фінансової звітності за Проєктом, однак, на нашу думку, вжиття керівництвом Мінсоцполітики заходів для усунення цих недоліків покращить функціонування системи внутрішнього контролю.

2.1. ОЦІНКА ПРОЦЕДУР ВИБІРКИ КОШТІВ ТА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПРОЄКТОМ

Вибірка та використання коштів позик №№ 8404, 9107, 9196

Вибірка коштів за позиками №№ 8404, 9107, 9196 здійснювалась згідно з умовами відповідних угод. Кошти визначались джерелом фінансування Проєкту в день їх списання з рахунків позик, відкритих у МБРР (м. Вашингтон). Валютою позик №№ 8404, 9107, 9196 та фінансової звітності за Проєктом до МБРР є долар США.

Усі суми за частиною 1 Проєкту у валюті позик зараховувались на рахунок Казначейства в Національному банку України для подальшого використання без цільового обмеження, вимог щодо обов'язкового продажу валютних коштів не передбачено. Підтвердження виконання двох індикаторів за позикою № 8404, одного — за позикою № 9107, двох — за позикою № 9196 наявні і слугували підставою для перерахування коштів відповідних позик за частиною 1 Проєкту.

Порушень ліміту санкціонованого авансування Спеціального рахунка (2500,0 тис. дол. США за позикою № 8404) у 2023–2024 роках не встановлено. Залишок непогашеного авансування станом на 31.12.2023 становив 566,1 тис. дол. США; на 31.12.2024 — 183,4 тис. дол. США.

Затримки погодження заявок за позикою № 8404

У непоодиноких випадках очікування підпису відповідальних посадових осіб Мінсоцполітики та Мінфіну тривалістю понад два місяці суттєво уповільнювало зняття коштів за Угодою № 8404 для поповнення Спеціального рахунка та підтвердження видатків за отриманим авансуванням.

Це призводило до:

- втрати актуальності розрахунків, підготовлених для обґрунтування розміру авансування Спеціального рахунка;
- значних часових розривів у погодженні документів щодо підтвердження авансування та поповнення Спеціального рахунка.

У 2023 році термін проходження заявок коливався від **13 до 89 днів**, у 2024 році — від **13 до 73 днів**. Найбільше порушень строків підготовки документів зафіксовано на рівні Мінфіну, поодинокі — у Мінсоцполітики.

Зокрема:

- заявка № 109 на суму 736,4 тис. дол. США (видатки за листопад — грудень 2022 року) від 16.02.2023 підписана Мінсоцполітики 19.04.2023, Мінфіном 05.06.2023, або через 4 місяці після її формування;
- заявка № 121 на суму 41,6 тис. дол. США від 14.02.2024 (видатки січня 2024 року) підписана Мінсоцполітики 13.03.2024, Мінфіном 30.04.2024, або через 2,5 місяця.

Унаслідок цього заявки, погоджені МБРР у 2023–2024 роках, містили видатки, здійснені у попередніх звітних періодах, а видатки листопада — грудня 2024 року включені до заявок 2025 року.

Також виявлено часові розриви між відомостями про правильність ведення Спеціального рахунка та фактичними даними заявок. Наприклад, відомість від 19.06.2023 (до заявки № 112) містила суми попередніх трьох заявок, сформованих упродовж I півріччя 2023 року (з лютого по травень 2023 року) та погоджених лише у червні–липні 2023 року. Подібні випадки встановлені у 2024 році. Так, до відомості від 31.03.2024, доданої до заявки № 123 від 22.04.2024 включено суми, затребувані у трьох попередніх заявках №№ 119, 121, 122, сформованих упродовж I півріччя (із січня по березень) 2024 року та погоджених МБРР у квітні і травні.

Недотримання мінімального розміру заявок для прямих платежів

У 2023–2024 роках не дотримано мінімального розміру заявок для здійснення прямих платежів резидентам із рахунку позики № 8404, встановленого Листом МБРР про використання коштів, — **300,0 тис. дол. США**.

У 2023 році підготовлено дві заявки на оплату ТОВ «АРТ-ПРОМ» за договором № NCB-A15³ на суми 4218,5 і 4696,6 тис. грн (**112,9 і 129,9 тис. дол. США**), у 2024 році — заявку на суму 8474,4 тис. грн (**203,3 дол. США**). Як виняток, **погодження МБРР** на зменшення суми заявок для прямих платежів отримано **16.10.2023 і 27.11.2024**.

³ Від 27.09.2021 на постачання товарів для оснащення меблями територіальних громад для виконання функцій у сфері соціального захисту населення та захисту прав дітей.

Причиною цього у 2023 році став поділ платежу (який планувалося здійснити з рахунку позики № 8404 ще у 2021 році) внаслідок часткової доставки меблів⁴, у 2024 році — збільшення, порівняно з 2021 роком, більш ніж удвічі курсу дол. США на дату платежу.

Необґрунтоване завищення розрахункової суми поповнення Спеціального рахунка

Під час аналізу заявок на поповнення Спеціального рахунка у 2023–2024 роках встановлено систематичне включення до розрахунків **38,6 тис. дол. США** для оплати послуг компанії «Oxford Policy Management Limited»⁵, що призводило до штучного завищення залишку невикористаних коштів на Спеціальному рахунку.

Це спричинено тим, що у зв'язку із запровадженням воєнного стану Казначейство не здійснювало валютних платежів іноземним контрагентам. Незважаючи на зняття обмежень на валютні перекази за кордон⁶ **у листопаді 2024 року**, кредиторську заборгованість перед надавачем послуг погашено лише **у жовтні 2025 року, або майже через рік**.

З огляду на завершення Проєкту Мінсоцполітики не надано рекомендацій для усунення виявлених недоліків при вибірці коштів. Зазначене також стосується недоліків при здійсненні закупівель, адмініструванні договорів і збереженні необоротних активів, придбаних за кошти Проєкту, інформацію про які наведено нижче. Разом з тим Мінсоцполітики слід врахувати їх при вдосконаленні процесів реалізації інших проєктів з міжнародними організаціями.

Підготовка та подання фінансової звітності за Проєктом

В ОПП не визначений єдиний порядок підготовки, подання та контролю фінансової звітності за Проєктом на рівні Мінсоцполітики. Окремі етапи цього процесу з 2024 року частково врегульовані внутрішніми наказами Мінсоцполітики, якими визначено відповідальні структурні підрозділи та посадові особи.

У Положенні про Департамент фінансового забезпечення Мінсоцполітики та посадових інструкціях його працівників, чинних у 2023, 2024 роках, **не було визначено повноважень щодо участі у системі фінансового управління Проєктом, зокрема підписання директором Департаменту звіту «Використання коштів за статтями» до МБРР**.

⁴ Додаткова угода № 3 до договору від 27.09.2021 № NCB-A15.

⁵ За актом здачі-приймання послуг № 10 від 22.02.2022 до договору № QCBS-3.8 від 19.04.2019.

⁶ На запит Мінсоцполітики у грудні 2024 року АТ «Укресімбанк» повідомило (лист від 17.12.2024 № 66494/0/1-24), що після внесення постановою правління Національного банку України від 19.11.2024 № 136 змін до постанови правління Національного банку України від 24.02.2022 № 18 операція з переказу іноземної валюти для оплати консультаційних послуг за договором № QCBS-3.8 належить до винятків, передбачених підпунктом 2 пункту 14 цієї постанови, і може бути здійснена.

Квартальна фінансова звітність за позиками №№ 8404, 9107, 9196 за 2023, 2024 роки загалом подавалась до МБРР у строки, передбачені відповідними угодами. Разом із тим дати прийняття та розміщення звітності фахівцями МБРР у системі МБРР «Зв'язок з клієнтом» перевищували встановлені терміни на **1–4,5 місяця**.

Наприклад, звітність за III і IV квартали 2024 року, надіслана електронною поштою 13.11.2024 і 13.02.2025, була опрацьована фахівцем МБРР та розміщена на захищеному сайті МБРР «Зв'язок з клієнтом» лише 28.03.2025. Причина — консультант з фінансового управління Проектом⁷ не мав технічної можливості самостійно завантажувати звітність у систему МБРР «Зв'язок з клієнтом».

2.2. НЕДОЛІКИ ПРИ ВИКОРИСТАННІ КОШТІВ ПРОЄКТУ

Використання коштів позики № 8404 за частинами 2, 3 Проєкту

Доходи та витрати у валюті позики, залишки коштів на рахунках Проєкту, відображені у звітах «Джерела коштів та їх використання» та «Використання коштів за статтями», поданих до МБРР у 2023, 2024 роках, підтверджено даними фінансової системи МБРР «Зв'язок з клієнтом», бухгалтерського обліку Мінсоцполітики, бюджетною звітністю за КПКВК 2501630 і фінансовою звітністю апарату Мінсоцполітики за 2023, 2024 роки, а також отримано зовнішні підтвердження щодо показників, бухгалтерський облік яких ведеться Казначейством.

Усі операції за спеціальним фондом державного бюджету за позицією № 8404 здійснювалися на дати проведення платежів. Витрати відповідали затвердженням напрямом фінансування і категоріям Проєкту. Кошти використані лише для цілей, заради яких здійснювалося фінансування.

Наявна уся необхідна документація, облікові документи та рахунки щодо всіх витрат за частинами 2, 3 Проєкту, включаючи витрати, зазначені у витратних відомостях.

Профінансовані товари та послуги загалом були закуплені згідно з положеннями угоди № 8404 та листа МБРР, включаючи положення ОПП і Правил закупівель. Водночас аудит дев'яти, що підпали під вибірку, із 17 закупівель (додаток 3) засвідчив окремі випадки недотримання положень ОПП і Правил закупівель.

⁷ Договір Мінсоцполітики з фізичною особою — підприємцем від 16.10.2014 № ІС-07/2 на консультаційні послуги (зі змінами).

Недоліки при здійсненні закупівель⁸:

- **без включення до щорічних Планів заходів на 2023–2024 роки** проведено п'ять закупівель, що не відповідає вимогам розділу 5 частини 1 та пункту 6.1 розділу 6 частини 3 ОПП;
- **відбір переможця з одного кандидата / учасника** здійснено при проведенні трьох закупівель послуг **консультантів** (ФОП), що не відповідає вимогам ОПП (у редакції до 12.11.2023)⁹, та однієї закупівлі комп'ютерної техніки для Центру «Галичина», чим не дотримано вимог ОПП¹⁰ і пункту 5.1 додатка XII до Правил закупівель;
- **не опубліковано повідомлення про присудження контракту** за однією закупівлею на вебсайтах Мінсоцполітики та Prozorro, чим порушено вимоги ОПП¹¹ і пункту 5.93 розділу V Правил закупівель¹²;
- **питання доцільності здійснення закупівель послуг консультантів (ФОП) і затвердження технічних завдань** до договорів з ними у трьох випадках **не розглядалися** ГУП, що не відповідає пункту 4 Положення про Групу управління проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»¹³;
- **не дотримано рекомендованих МБРР строків завантаження договорів** до системи STEP (1–2 дні): шість договорів внесені із затримкою від 20 днів до 3,5 місяця;
- **порушено планові терміни проведення етапів закупівель**, зокрема за закупівлею № IC-A1/29, де звіт з оцінки затверджено із запізненням на 1,5 місяця, а договір підписано на два місяці пізніше;
- **звіт з оцінки за закупівлею № IC-E3/18 затверджено без підтвердних документів** про освіту, досвід і без фіксації дати отримання біографічної довідки.

Адміністрування договорів на надання консультаційних послуг із консультантами (ФОП) у непоодиноких випадках здійснювалося з недотриманням окремих їх умов:

- **порушено терміни затвердження Мінсоцполітики 61 із 80** звітів та актів здачі-приймання послуг (на 1–23 дні від установленого пунктом 3 договорів п'ятиденного строку);
- **незазначення дати складання на 6 із 80** звітів унеможливило перевірку дотримання строків їх подання, розгляду та затвердження (зокрема, звіт за серпень

⁸ Касові видатки за договорами, укладеними за результатами закупівель, проведених із недотриманням положень ОПП / Правил закупівель, становили у 2023 році 8 260,3 тис. грн (225,6 тис. дол. США); у 2024 році — 6 244,9 тис. грн (156,0 тис. дол. США).

⁹ Підпункт 3.3.5.1 підпункту 3.3.5 пункту 3.3 розділу 3 частини 2 ОПП. Водночас це не заборонено Правилами закупівель.

¹⁰ Підпункт 2.2.1.3 підпункту 2.2.1 пункту 2.2 розділу 2 частини 2 ОПП.

¹¹ Підпункт 8 підпункту 3.3.1.6 підпункту 3.3.1 пункту 3.3 розділу 3 частини 2 ОПП.

¹² Для всіх договорів, що підлягають як попередньому перегляду МБРР, так і перегляду постфактум, позичальник повинен опублікувати публічне повідомлення про присудження договору (повідомлення про присудження договору) протягом десяти робочих днів після надсилання свого повідомлення про присудження договору учасникові-переможцю.

¹³ Затверджене наказом Мінсоцполітики від 24.11.2016 № 1416 (зі змінами).

2022 року консультанта з побудови гуманітарного модуля ЄІССС¹⁴ Мінсоцполітики¹⁵ затверджено **через п'ять місяців** після завершення періоду надання послуг);

- **висновок координатора Проєкту** щодо продовження надання послуг після випробувального терміну **не додано до звітів** чотирьох консультантів¹⁶, чим не дотримано пункту 2 договору.

2.3. НЕДОЛІКИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЩОДО ЗБЕРЕЖЕННЯ АКТИВІВ

Немає повної інформації щодо збереження необоротних активів, придбаних за кошти Проєкту

Мінсоцполітики **не володіє повною інформацією** про стан і збереження необоротних активів, придбаних за кошти Проєкту. Результати інвентаризації територіальними громадами комп'ютерної техніки та офісних меблів, придбаних за кошти Проєкту, за 2023, 2024 роки наведені на рис. 1, 2.

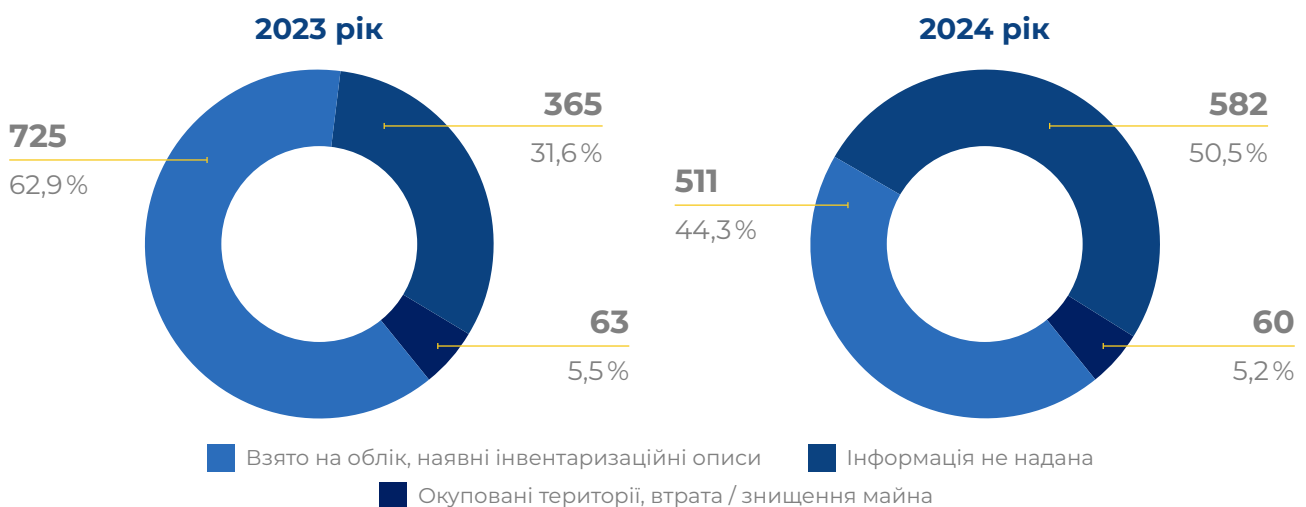


Рис. 1. Кількість територіальних громад та результати інвентаризації ними комп'ютерної техніки, придбаної за кошти Проєкту, за 2023, 2024 роки

¹⁴ Єдина інформаційна система соціальної сфери.

¹⁵ Звіт про надання послуг за період з 01 по 31 серпня 2022 року відповідно до договору від 09.06.2022 № DS-A5 затверджений координатором Проєкту 01.02.2023, акт здачі-приймання послуг підписаний 02.02.2023, оплата послуг проведена 28.02.2023.

¹⁶ Договори №№ IC-D10 (05.12.2023), IC-D11 (18.04.2024), IC-D14 (09.09.2024), IC-C12 (18.10.2024).

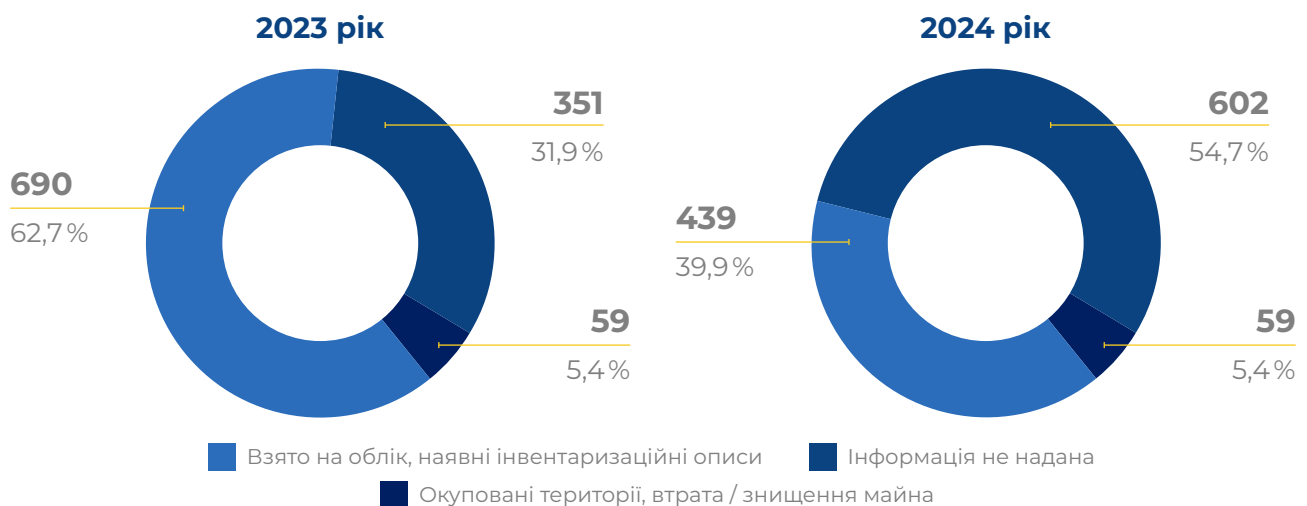


Рис. 2. Кількість територіальних громад та результати інвентаризації ними офісних меблів, придбаних за кошти Проекту, за 2023, 2024 роки

Це зумовлено ненаданням у 2023 році майже третиною та у 2024 році більш ніж половиною територіальних громад копій інвентаризаційних описів необоротних активів (комп'ютерна техніка та офісні меблі), які підтверджують їх наявність, що не відповідає Методичним рекомендаціям.

Відсутність важелів впливу Мінсоцполітики на органи місцевого самоврядування (територіальні громади) за ненадання інвентаризаційних описів **унеможливорює повне підтвердження фактичної наявності майна**, придбаного за кошти Проекту.

Отже, за результатами інвентаризацій за 2023, 2024 роки **спостерігалася негативна тенденція до зменшення територіальних громад**, які звітували перед Мінсоцполітики. За розрахунками, інформацію про наявність комп'ютерної техніки на суму **103 503,4 тис. грн**, меблів на суму **37 017,1 тис. грн** не надано територіальними громадами, території яких вважаються «умовно безпечними».

Крім того, згідно з наявною у Мінсоцполітики інформацією на дату здійснення аудиту, у територіальних громадах на територіях, де ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, залишилася комп'ютерна техніка на суму **18 312,0 тис. грн** і меблі на суму **4 156,3 тис. гривень**.

Не розкрито інформацію про вартість запасів (ноутбуків), які вибули внаслідок безоплатної внутрішньої передачі Центру «Галичина» як установі, що належала до сфери управління Мінсоцполітики, на суму **608,6 тис. грн** у Примітках до річної

фінансової звітності центрального апарату **Мінсоцполітики за 2023 рік** (форма № 5-дс, рядок 501)¹⁷.

Завищено поточну дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками на суму **608,6 тис. грн** у фінансовій звітності центрального апарату Мінсоцполітики (ф. 1-дс Баланс) на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2024 року.

Під час аудиту **Мінсоцполітики вжито заходів** з метою усунення виявленої помилки: зазначену дебіторську заборгованість погашено **наприкінці липня 2025 року**, або **через понад два роки з дати виникнення підстави** (введення Центром «Галичина» у березні 2023 року в експлуатацію отриманих ноутбуків).

Недоліки регламенту роботи з інформаційно-комунікаційною системою апарату Мінсоцполітики

Регламент роботи з апаратним і програмним забезпеченням та доступу до ресурсів інформаційно-телекомунікаційної системи апарату Міністерства соціальної політики України¹⁸ **містить недоліки і не актуалізований**, у тому числі з урахуванням умов воєнного стану. Відсутність оновленого регламенту створювала ризики несанкціонованого доступу, зокрема до активів, придбаних у межах Проєкту, та зниження рівня кіберзахисту інформаційних ресурсів Мінсоцполітики.

Під час аудиту **Мінсоцполітики вжито заходів**: зазначений регламент затверджений¹⁹ **14 жовтня 2025 року в новій редакції**.

При цьому оновлений документ і надалі не визначає:

- **чітких правил, підстав та строків скасування / блокування** доступу користувачів до інформаційно-комунікаційної системи апарату Мінсоцполітики та її складових, зокрема у разі увільнення від роботи, призову на військову службу, звільнення, завершення 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 та осіб, що здійснюють контроль за цим процесом з фіксацією їхніх дій;

¹⁷ Чим не дотримано Типову форму фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затверджену наказом Мінфіну від 29 листопада 2017 року № 977 (у редакції наказу Мінфіну від 27 листопада 2018 року № 940), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407, та вимоги статті 11 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами).

¹⁸ Затверджений наказом Міністерства соціальної політики України від 31.08.2021 № 481-Н.

¹⁹ Затверджений наказом Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України від 14.10.2025 № 513-Н.

- **порядку надання віддаленого доступу** постачальнику комп'ютерної програми «ІС-ПРО», його **повноваження**, зокрема зі встановлення оновлень, створення або видалення облікових записів, надання або зміни прав доступу, автентифікації користувачів, а також здійснення контролю Мінсоцполітики за цими процесами.

Водночас оновленим документом передбачено, що функціонування прикладних програм і баз даних, у тому числі комп'ютерної програми «ІС-ПРО», здійснюється на підставі окремого регламентного забезпечення, яке на дату підготовки звіту не розроблене.

Надані рекомендації

Мінсоцполітики:

1. Визначити в Регламенті роботи з апаратним та програмним забезпеченням і доступу до ресурсів інформаційно-комунікаційної системи апарату Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України²⁰ 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.
Термін виконання: до 01 квітня 2026 року.
2. Розробити та затвердити порядок функціонування в апараті Мінсоцполітики комп'ютерної програми «Комплексна система автоматизації підприємства «ІС-ПРО».
Термін виконання: до 01 квітня 2026 року.

Обмежені можливості комп'ютерних програм для підготовки фінансової звітності за Проектом

Під час аудиту встановлено низку обмежень функціонування комп'ютерних програм, які використовувались для ведення обліку та підготовки фінансової звітності за Проектом:

- У комп'ютерній програмі «ІС-ПРО» **не проводилось тестування відновлення даних**, а функції аудиту дій користувачів були налаштовані лише з **03.07.2025**. Це створювало ризики несанкціонованого доступу та змін у записах користувачів, зокрема матеріально відповідальних осіб, перевірка яких під час аудиту була неможливою.

²⁰ Затверджений наказом Міністерства соціальної політики, сім'ї та єдності України від 14.10.2025 № 513-Н.

- **Підготовка фінансової звітності за Проектом за 2023–2024 роки** здійснювалась в автономній системі фінансового управління Проекту на базі комп'ютерної програми «ІС: Підприємство 8. Комплексний облік для бюджетних установ України», **не інтегрований** з комп'ютерною програмою «ІС-ПРО». Дані переносились вручну. Підтримка цього програмного забезпечення не здійснювалась, оскільки його розробник включений до санкційного списку з 2017 року. На дату початку аудиту у червні 2025 року цю систему **знято з експлуатації та деінстальовано**, що **унеможливило її тестування**.

2.4. ВИКРИВЛЕННЯ БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ

Викривлення бюджетної звітності за КПКВК 2501630 за 2024 рік

У ході здійснення фінансового аудиту виявлено помилки, які не вплинули на фінансову звітність за Проектом станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2024 року, але є суттєвими для бюджетної звітності за КПКВК 2501630. Ці помилки на загальну суму **8 474,4 тис. грн / 203,3 тис. дол. США**, що становить **31 відс.** обсягів касових видатків за програмою за 2024 рік, залишились невідкоригованими на момент завершення аудиту.

Мінсоцполітики у Звіті про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3 д.1) **за 2024 рік допущено помилку — завищено показники** надходжень коштів, касових видатків за прямими платежами з рахунку позики № 8404 резиденту за поставлені товари²¹ на суму **8 474,4 тис. грн / 203,3 тис. дол. США**, а також 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».

Це не узгоджується з вимогами підпунктів 2.2.1 і 2.2.4 пункту 2.2 глави 2 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету²² у частині віднесення видатків за кодами економічної класифікації видатків. При цьому до довідки про операції в іноземній валюті за грудень 2024 року за КПКВК 2501630, поданій Казначейству, внесені коректні дані. Причина — після завантаження звітних документів до електронної системи

²¹ За договором від 27.09.2021 № NCB-A15 на постачання товарів для оснащення меблями територіальних громад для виконання функцій у сфері соціального захисту населення та захисту прав дітей.

²² Затверджена наказом Мінфіну від 12 березня 2012 року № 333 (у редакції наказу Мінфіну від 21 червня 2012 року № 754), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27 березня 2012 року за № 456/20769.

Казначейства **контрольне звіряння Казначейством і Мінсоцполітики показників звіту та довідки** про операції в іноземній валюті **не проводилось** і помилка **залишилась невиявленою**.

Надані рекомендації

Кабінету Міністрів України:

- доручити Казначейству **до 01 квітня 2026 року** 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 № 4-3 д.1).

Мінсоцполітики:

- **до 01 квітня 2026 року** 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 № 4-3 д.1).

2.5. ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ, НАДАНИХ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ

Моніторинг виконання рекомендацій, наданих за підсумками попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-4 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку»), засвідчив, що Мінсоцполітики виконано 20 із 21 рекомендації, одну виконано частково; Мінфіном виконано одну із двох. Інформація про невиконані та частково виконані рекомендації, надані за результатами попереднього аудиту, наведена в додатку 2.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
ГУП	Група управління проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»
Казначейство	Державна казначейська служба України
комп'ютерна програма «ІС-ПРО»	комп'ютерна програма «Комплексна система автоматизації підприємства «ІС-ПРО» (програму забезпечення та база даних)
консультанти (ФОП)	фізичні особи — підприємці, які надавали консультаційні послуги Міністерству соціальної політики, сім'ї та єдності України за укладеними договорами для реалізації проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»
КПКВК 2501630	бюджетна програма за кодом програмної класифікації видатків та кредитування 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»
МБРР	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Мінсоцполітики	Міністерство соціальної політики, сім'ї та єдності України
Мінфін	Міністерство фінансів України
Методичні рекомендації	Методичні рекомендації щодо обліку структурними підрозділами матеріальних цінностей, отриманих в рамках Проекту (додаток 11 частини 3 Операційного посібника проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»)
ОПП	Операційний посібник проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», затверджений наказом Міністерства соціальної політики України від 08 вересня 2014 року № 631 (зі змінами)
План заходів	План заходів щодо реалізації частин 2 та 3 інвестиційного проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» на відповідний рік
Правила закупівель	Правила закупівель Світового банку для позичальників в рамках фінансування інвестиційних проектів від липня 2016 року (четверте видання від листопада 2020 року)
Проект	Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку
технічне завдання	Технічне завдання «Аудит фінансової звітності проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» за періоди: з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року та з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року, погоджене МБРР 23.06.2025
Угода № 8404, позика № 8404	Угода про позику від 09 липня 2014 року № 8404-UA (проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку
Угода № 9107, позика № 9107	Угода про позику від 05 травня 2020 року № 9107-UA (Додаткове фінансування для проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»)
Угода № 9196, позика № 9196	Угода про позику від 14 грудня 2020 року № 9196-UA (Друге додаткове фінансування, спрямоване на подолання наслідків пандемії COVID-19, для проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»)
фінансова звітність за Проектом	фінансова звітність спеціального призначення за Проектом до МБРР передбачає такі форми звітів: ▪ «Джерела коштів та їх використання» (додаток 4 частини 3 Операційного посібника проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»); ▪ «Використання коштів за статтями» (додаток 5 частини 3 Операційного посібника проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»)
Центр «Галичина»	Державне некомерційне підприємство «Центр комплексної реабілітації «Галичина»

Додаток 2 до Звіту

Інформація про невиконані та частково виконані рекомендації, надані за результатами попереднього аудиту

(рішення Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-4
«Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту проекту
«Модернізація системи соціальної підтримки населення України»,
що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку»)

Назва органу, якому надано рекомендацію	Рекомендація	Реагування / прийняття	Статус виконання
Мінфін	Типову форму «Примітки до річної фінансової звітності» (ф. № 5-дс) доповнити позицією для відображення методу оцінки запасів з метою виконання пункту 2 розділу V Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1019/18314 (зі змінами)	Мінфін поінформував Рахункову палату, що питання розкриття інформації в примітках до річної фінансової звітності врегульовано чинним законодавством у сфері бухгалтерського обліку, у зв'язку з чим немає потреби у внесенні змін до типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності». Водночас таке твердження Мінфіну є необґрунтованим, оскільки затверджена типова форма не передбачає рядка для розкриття інформації про метод оцінки запасів, заповнення якого вимагає зазначений стандарт	Не виконано
Мінсоцполітики	Забезпечити додержання термінів подання консультантами (ФОП) звітів, їх затвердження Мінсоцполітики та підписання актів здачі-приймання послуг	Консультанти (ФОП) дотримувалися термінів подання звітів щодо надання консультаційних послуг. Водночас Мінсоцполітики у встановлених випадках несвоєчасно затверджувало такі звіти та підписувало акти здачі-приймання послуг	Частково виконано

Додаток 3 до Звіту

**Інформація про виявлені недоліки під час закупівель,
за якими укладені договори для реалізації Проєкту та здійснювалися видатки у 2023, 2024 роках**

№ з/п	Дата та № договору	Предмет договору	Вартість договору зі змінами, дол. США	Касові видатки за 2023 рік		Касові видатки за 2024 рік		Встановлені під час аудиту недоліки та порушення				
				дол. США	грн	дол. США	грн	недотримання розділу 5 частини 1 ОПП, пункту 6.1 розділу 6 частини 3 ОПП	недотримання пункту 2.2.1.3 розділу 2, пункту 3.3.5.1 розділу 3 частини 2 ОПП (в редакції, яка діяла до 12.11.2023), пункту 5.1 додатка XII Правил закупівель	недотримання пункту 4 положення про ГУП	несвоєчасне завантаження укладених договорів у систему STEP (пункт 3.5.2 розділу 3 частини 2 ОПП, рекомендація МБРР)	інші
1	23.12.2022 № SH-A4	Джерела безперебійного живлення (ДБЖ) для серверного приміщення Міністерства соціальної політики України	69 030,54	69 030,54	2524 350,20	0,00	0,00	X	X	X	через 46 днів після підписання договору	X
2	06.03.2023 № SH-A5	Оснащення комп'ютерною технікою Державного некомерційного підприємства «Центр комплексної реабілітації «Галичина»	16 641,49	16 641,49	608 556,00	0,00	0,00	X	відбір переможця з одного учасника (подана одна цінова пропозиція)	X	X	після визначення переможця торгів Мінсоцполітики не опубліковано повідомлення про присудження контракту ні на сайті Мінсоцполітики, ні на сайті Prozorro, чим недотримано підпункт 8 пункту 3.3.1.6 розділу 3 частини 2 ОПП та пункт 5.9.3 розділу V Правил закупівель
3	01.02.2023 № IC-A1/29	Консультант з розбудови IT-інфраструктури та інженерних систем для Єдиної інформаційної системи соціальної сфери	116 000,00	43 473,95	1 593 372,61	53 895,04	216 638,80	X	X	доцільність здійснення закупівлі та технічне завдання не розглядалися на засіданні ГУП	через 27 днів після підписання договору	недотримані планові терміни етапів закупівель, визначені Планом закупівель: звіт з оцінки затверджений 10.01.2023 замість 28.11.2022; договір укладено 01.02.2023 замість 07.12.2022
4	12.12.2022 № IC-A1/31	Консультант з побудови гуманітарного модуля ЄІССС Мінсоцполітики («FRONT-END»)	52 928,94	34 955,63	1 280 672,04	17 973,31	700 234,50	закупівля не передбачена в Плані заходів на 2022 рік	відбір індивідуального консультанта здійснювався з одного учасника	X	більше ніж через 3,5 місяця після підписання договору	X

Продовження додатка 3

№ з/п	Дата та № договору	Предмет договору	Вартість договору зі змінами, дол. США	Касові видатки за 2023 рік		Касові видатки за 2024 рік		Встановлені під час аудиту недоліки та порушення				
				дол. США	грн	дол. США	грн	недотримання розділу 5 частини 1 ОПП, пункту 6.1 розділу 6 частини 3 ОПП	недотримання пункту 2.2.1.3 розділу 2, пункту 3.3.5.1 розділу 3 частини 2 ОПП (в редакції, яка діяла до 12.11.2023), пункту 5.1 додатка XII Правил закупівель	недотримання пункту 4 положення про ГУП	несвоєчасне завантаження укладених договорів у систему STEP (пункт 3.5.2 розділу 3 частини 2 ОПП, рекомендація МБРР)	інші
6	18.10.2024 № IC-CT2	Консультант з питань розвитку системи соціальних послуг	21666,67	0,00	0,00	3654,87	152218,50	закупівля не передбачена в Плані заходів на 2024 рік	X	X	X	X
7	08.12.2022 № IC-D9	Консультант з питань комунікаційної підтримки запровадження нових моделей надання соціальних виплат та послуг	81931,82	28477,05	1043360,51	28227,18	1133613,93	закупівля не передбачена в Плані заходів на 2022 рік	відбір індивідуального консультанта здійснювався з одного учасника	X	через 2 місяці після підписання договору	X
8	05.12.2023 № IC-D10	Консультант з питань створення та просування контенту інформаційно-роз'яснювальної програми щодо реформи соціальної підтримки населення України у соціальних мережах	7999,22	0,00	0,00	7999,22	311068,71	закупівля не передбачена в Плані заходів на 2023 рік	X	доцільність здійснення закупівлі та технічне завдання не розглядалися на засіданні ГУП	через 44 дні після підписання договору	X
9	01.02.2023 № IC-E3/18	Асистент із закупівель	53700,00	16225,35	594664,08	19973,46	802412,11	X	X	доцільність здійснення закупівлі та технічне завдання не розглядалися на засіданні ГУП	через 20 днів після підписання договору	відсутні документи, що підтверджують відповідність відібраного консультанта кваліфікаційним вимогам щодо освіти та релевантного досвіду роботи, дату і час отримання біографічної довідки від переможця відбору, з яким укладено договір
Разом			486023,68	225580,98	8260278,55	156046,19	6244926,09	5	4	3	6	3

Додаток 4 до Звіту

Загальна інформація про Проєкт

Мета Проєкту	Покращення результатів діяльності системи соціальної допомоги та соціальних послуг України
Період реалізації Проєкту	01.10.2014–31.08.2025
Стан залучення коштів за позиками Проєкту з часу реалізації	Загальна вибірка коштів з початку впровадження Проєкту (з 01.10.2014) за трьома позиками Проєкту, залученими згідно з угодами №№ 8404, 9107, 9196 на його реалізацію, станом на: 31.12.2023 становила 698 953,3 тис. дол. США (або 93,2 відс. загальної суми позик), з них 450 000 тис. дол. США — кошти позик №№ 9107, 9196, які вибрані у повному обсязі на кінець періоду; 31.12.2024 вибрано 269 621,70 тис. дол. США, або 89,9 відс. коштів позики № 8404, з них за частиною 1 Проєкту 228 000,0 тис. дол. США, що спрямовувалися до загального фонду державного бюджету. Сума сплаченої одноразової комісії за надання позики № 8404 становила 750 тис. дол. США (2014 рік), позики № 9107 — 375 тис. дол. США (2020 рік), позики № 9196 — 750 тис. дол. США (2020 рік)
Залишок коштів на рахунку позик	Залишок невибраних коштів станом на 31.12.2023 і на 31.12.2024 обліковувався лише за позику № 8404 і становив 51 046,7 і 30 378,3 тис. дол. США відповідно. Залишок знятих, але не використаних сум позики № 8404 на реалізацію заходів Проєкту на 31.12.2023 і 31.12.2024 становив 130,0 і 110,6 тис. дол. США відповідно, зокрема на: - спеціальному рахунку становив 82,6 тис. дол. США і 110,6 тис. дол. США; - усіх рахунках, відкритих в Казначействі для Мінсоцполітики (реєстраційний рахунок, рахунок відкритих асигнувань за узагальненими показниками спеціального фонду Державного бюджету України, рахунок відкритих асигнувань спеціального фонду Державного бюджету України), станом на 31.12.2023 — 47,4 тис. дол. США, на кінець 2024 року залишку не було
Стан використання коштів позик	Станом на 31.12.2023 за: позикою № 8404 з початку реалізації Проєкту використано загалом 248 823,3 тис. дол. США, або 82,9 відс. знятих сум; - позикою № 9107 — 150 000,0 тис. дол. США (100 відс.); - позикою № 9196 — 300 000,0 тис. дол. США (100 відс.). Станом на 31.12.2024 за позику № 8404 з початку реалізації Проєкту використано 269 511,1 тис. дол. США, або 89,8 відс. знятих сум
Обсяг коштів, охоплених аудитом	За частиною 1 Проєкту (загальний фонд) надійшло: у 2023 році: - за позику № 8404 — 18 000,0 тис. дол. США; - за позику № 9107 — 15 000,0 тис. дол. США; - за позику № 9196 — 35 000,0 тис. дол. США; - у 2024 році за позику № 8404 — 20 000 тис. дол. США. Касові видатки з виконання частин 2 і 3 Проєкту (спеціальний фонд), включені до показників фінансової звітності до МБРР, у 2023 році становили 1871,4 тис. дол. США / 68 501,6 тис. грн, у 2024 році — 687,8 тис. дол. США / 27 336,2 тис. гривень



Рахункова палата
2025



www.rp.gov.ua