



РАХУНКОВА
ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
23.06.2026 № 19-4



ЗВІТ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ
МІНІСТЕРСТВА ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ
УКРАЇНИ

Київ

www.rp.gov.ua

Відповідальний:

член Рахункової палати

Геннадій ПЛІС



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-40/19-4 від 24.06.2026 12:30
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C19235003AF4DB00
Підписувач Пліс Геннадій Володимирович
Дійсний з 26.11.2024 0:00:00 по 25.11.2026 23:59:59

ЗМІСТ

1.	ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2.	ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	7
2.1.	НЕДОТРИМАННЯ ВИМОГ НП(С)БОДС В ЧАСТИНІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІД ЧАС ЇХ МОДЕРНІЗАЦІЇ.....	7
2.2.	ВІДОБРАЖЕННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ, ЯКІ НЕ ВІДПОВІДАЮТЬ КРИТЕРІЯМ ВИЗНАННЯ АКТИВІВ	8
2.3.	ВКЛЮЧЕННЯ ДО СКЛАДУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ОБ'ЄКТІВ, ВИКОРИСТАННЯ ЯКИХ ЗА ПРИЗНАЧЕННЯМ НА ДАТУ БАЛАНСУ НЕ ВІДБУЛОСЯ.....	9
2.4.	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	10
2.5.	НЕПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ ОЦІНКИ ПОВНІСТЮ ЗАМОРТИЗОВАНИХ АКТИВІВ	11
2.6.	НЕВИЗНАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ЗА ШТРАФНИМИ САНКЦІЯМИ	12
3.	ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	14
3.1.	НЕВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ	14
3.2.	ВЖИТІ ЗАХОДИ	14
3.3.	ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ.....	14
	Додаток 1. Список скорочень	15
	Додаток 2. Зауваження Мінцифри до проєкту звіту і Довідка про результати розгляду зауважень до проєкту звіту про результати фінансового аудиту Міністерства цифрової трансформації України	16



1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

ТИМЧАСОВО ВИКОНУЮЧОМУ ОБОВ'ЯЗКИ
МІНІСТРА ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНОМУ СЕКРЕТАРЕВІ
МІНІСТЕРСТВА ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ

Звіт про аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Міністерства цифрової трансформації України

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи¹, що складається з балансу на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, а також зведеної бюджетної звітності за 2025 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2025 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Закону № 996, НП(С)БОДС, Порядку № 307, Порядку № 419 та Порядку № 44.

Основа для думки із застереженням

В результаті аудиту консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Групи були виявлені суттєві викривлення щодо нематеріальних активів, основних засобів, а також розкриття інформації у фінансовій звітності.

Зокрема, під час аудиту було виявлено:

- завищення балансової вартості нематеріальних активів на суму 32 959 847 грн та пов'язане завищення нарахованої за звітний період амортизації на суму 8 101 720 грн;
- неможливість підтвердження достовірності оцінки основних засобів балансовою вартістю 10 840 грн та первісною вартістю 26 603 987 грн;
- неповне розкриття інформації щодо облікової політики, пов'язаних сторін, подій після дати балансу та іншої обов'язкової інформації.

¹ Скорочення у додатку 1 до Звіту.



Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI).

Нашу відповідальність згідно з ISSAI викладено в розділі «Відповідальність Рахункової палати за аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності» цього Звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики Рахункової палати, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову та зведену бюджетну звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності відповідно до вимог Закону № 996, НП(С)БОДС, Порядку № 307, Порядку № 419 та Порядку № 44, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення складання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового та бюджетного звітування Групи.

Відповідальність Рахункової палати за аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність загалом не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а також підготовка звіту, що містить нашу 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 приймаються на основі цієї консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Рахункова палата несе відповідальність за надання аудиторського звіту на основі прийнятних, надійних та достатніх аудиторських доказів, отриманих під час аудиту.

Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 «Принципи фінансового аудиту» та ISSAI 2000 «Застосування стандартів фінансового аудиту»).

Згідно зі стандартами Рахункова палата зобов'язана дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність не містять суттєвих викривлень.

Під час аудиту контрольна група здійснила процедури тестування на відповідність підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності вимогам законодавства та нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів щодо сум та тверджень, розкритих у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності.

Процедури були обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності, спричинених шахрайством або помилками.

При оцінці таких ризиків була проведена оцінка системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою цієї оцінки є розробка аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Групи, також була оцінена при проведенні аудиту. Окрім цього, оцінене загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.



Рахункова палата під час аудиту здійснила планування та проведення аудиту Групи для отримання прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової інформації компонентів Групи як основи для формування думки щодо консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Групи та несе відповідальність за керування, нагляд та перевірку виконаної роботи для цілей аудиту Групи, а також за висловлення аудиторської думки.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі відносини й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.



2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. НЕДОТРИМАННЯ ВИМОГ НП(С)БОДС В ЧАСТИНІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІД ЧАС ЇХ МОДЕРНІЗАЦІЇ

Відповідно до пунктів 1 та 2 розділу III НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи» первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід. Витрати, пов'язані з підтриманням нематеріального активу в придатному для використання стані та відновленням суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід або потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісно оціненого рівня, визнаються витратами періоду, в якому вони були понесені.

Під час аудиту встановлено, що при проведенні модернізації окремих нематеріальних активів Мінцифри для визначення вартості, що підлягає подальшій амортизації, використовувало суму первісної вартості активу та вартості модернізації. При цьому не враховувалося, що значна частина первісної вартості таких активів на дату модернізації вже була амортизована.

У результаті до вартості, що амортизується, повторно включалася раніше амортизована вартість активів. Таким чином, Мінцифри проводилась модернізація окремих нематеріальних активів без продовження строку їх використання.

Як наслідок, у консолідованій фінансовій звітності Групи станом на 31.12.2025 викривлено показники нематеріальних активів та амортизації: балансову вартість нематеріальних активів занижено на 21494 760 грн, а суму амортизації, нарахованої за звітний період, завищено на 7808 713 гривень.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

У консолідованій фінансовій звітності Групи викривлено залишки на початок та на кінець звітного періоду в частині нематеріальних активів і фінансових результатів, а також елементи витрат у частині амортизації за звітний період та за аналогічний період попереднього року.



В результаті проведення аудитором перерахунку вартості без урахування вже амортизованої вартості нематеріальних активів, модернізація яких проводилась у 2025 році, станом на 31.12.2025 виявлено такі суттєві відхилення:

- занижено балансову вартість нематеріальних активів на суму 21 494 760 грн;
- завищено нараховану за звітний період амортизацію на суму 7 808 713 гривень.

Рекомендації

Мінцифри:

- розробити та затвердити процедуру бухгалтерського обліку нематеріальних активів, які модернізуються, у відповідності до вимог НП(С)БОДС;
- забезпечити перегляд процедури визначення вартості, що підлягає амортизації після модернізації нематеріальних активів, та здійснити відповідні коригування в бухгалтерському обліку;
- врахувати результати таких коригувань під час складання фінансової звітності.

Термін виконання:

до 31 грудня 2026 року.

2.2. ВІДОБРАЖЕННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ, ЯКІ НЕ ВІДПОВІДАЮТЬ КРИТЕРІЯМ ВИЗНАННЯ АКТИВІВ

Згідно з пунктом 1 розділу II НП(С)БОДС 122 нематеріальний актив визнається активом, якщо існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням; та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена.

Згідно з пунктом 4 розділу V НП(С)БОДС 101 актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід та потенціалу корисності, пов'язаних з його використанням.

До складу нематеріальних активів в консолідованій фінансовій звітності Групи було включено об'єкти, які не відповідають критеріям визнання нематеріальних активів та не відповідають критеріям визнання активів.

Як наслідок, у консолідованій фінансовій звітності Групи станом на 31.12.2025 завищено балансову вартість нематеріальних активів на суму 27 354 608 грн та завищено нараховану за звітний період амортизацію на суму 293 007 гривень.



Вплив на консолідовану фінансову звітність

У консолідованій фінансовій звітності Групи викривлено залишки на початок та на кінець звітного періоду в частині нематеріальних активів, внесеного капіталу і фінансових результатів, а також елементи витрат в частині амортизації за звітний період.

За результатами проведених розрахунків у консолідованій фінансовій звітності Групи станом на 31.12.2025 виявлено такі суттєві відхилення:

- завищено балансову вартість нематеріальних активів на суму 27 354 608 грн;
- завищено нараховану за звітний період амортизацію на суму 293 007 гривень.

Рекомендації

Мінцифри:

- розробити та затвердити процедуру верифікації об'єктів на відповідність критеріям визнання активами при відображенні в бухгалтерському обліку;
- забезпечити відображення достовірної інформації у фінансовій звітності.

Термін виконання:

до 31 грудня 2026 року.

2.3. ВКЛЮЧЕННЯ ДО СКЛАДУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ОБ'ЄКТІВ, ВИКОРИСТАННЯ ЯКИХ ЗА ПРИЗНАЧЕННЯМ НА ДАТУ БАЛАНСУ НЕ ВІДБУЛОСЯ

Згідно з пунктом 4 розділу I НП(С)БОДС 122 незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи — капітальні інвестиції на придбання, створення і модернізацію нематеріальних активів, використання яких за призначенням на дату балансу не відбулося.

До складу нематеріальних активів у консолідованій фінансовій звітності Групи було включено об'єкти, які в січні 2026 року тільки введено в дослідну експлуатацію. Використання таких об'єктів за призначенням на дату балансу не відбулося.



Вплив на консолідовану фінансову звітність

За результатами проведених розрахунків у консолідованій фінансовій звітності Групи:

- завищено балансову вартість нематеріальних активів на суму 27 099 999 грн;
- занижено вартість незавершених капітальних інвестицій на суму 27 099 999 гривень.

Рекомендації

Мінцифри:

- розробити та затвердити процедуру бухгалтерського обліку активів, використання яких за призначенням не відбулось;
- забезпечити відображення об'єктів нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій відповідно до вимог НП(С)БОДС у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Термін виконання:

до 31 грудня 2026 року.

2.4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Згідно з пунктом 4 розділу I НП(С)БОДС 101 примітки до річної фінансової звітності — сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі; розкриття — надання інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

Відповідно до пункту 1 розділу XI НП(С)БОДС 101 для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БОДС.

У консолідованій фінансовій звітності Групи не розкрито або розкрито частково суттєву інформацію, розкриття якої передбачене НП(С)БОДС, зокрема щодо:

- облікової політики та облікових оцінок і їх зміни;
- пов'язаних сторін (види та обсяги операцій, характер відносин між такими пов'язаними сторонами, суми дебіторської та кредиторської заборгованостей);
- подій після дати балансу;
- іншої інформації, яка вимагається НП(С)БОДС².

² Пункт 3 розділу III НП(С)БОДС 101, пункт 1 розділу XI НП(С)БОДС 101, пункт 7 розділу XI НП(С)БОДС 101, пункт 8 розділу XI НП(С)БОДС 101, пункт 2 розділу VII НП(С)БОДС 122, пункт 2 розділу V НП(С)БОДС 123, пункт 2 розділу IV НП(С)БОДС 125, пункт 2 розділу VI НП(С)БОДС 126, пункт 4 розділу VI НП(С)БОДС 126.



Вплив на консолідовану фінансову звітність

Нерозкриття суттєвої інформації впливає на повноту й достовірність консолідованої фінансової звітності Групи.

Рекомендації

Мінцифри розробити та затвердити процедуру розкриття інформації, яка вимагається НП(С)БОДС, та забезпечити розкриття цієї інформації у фінансовій звітності.

Термін виконання:

до 31 грудня 2026 року.

2.5. НЕПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ ОЦІНКИ ПОВНІСТЮ ЗАМОРТИЗОВАНИХ АКТИВІВ

Згідно з пунктом 5 розділу IV НП(С)БОДС 121 строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Відповідно до пунктів 3 та 4 розділу III НП(С)БОДС 121 у разі прийняття рішення суб'єктом державного сектору об'єкт основних засобів може переоцінюватися, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на річну дату балансу. Порогом суттєвості для проведення переоцінки об'єктів основних засобів приймається величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості.

За результатами аудиту не підтверджено вартість об'єктів основних засобів, що повністю амортизовані, у консолідованій фінансовій звітності Групи, а саме:

- балансову вартість основних засобів на суму 10 840 грн;
- первісну вартість основних засобів на суму 26 603 987 гривень.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Необґрунтована оцінка повністю амортизованих активів призводить до недостовірності даних консолідованої фінансової звітності Групи.



За результатами аудиту виявлено:

- одну повністю амортизовану будівлю первісною вартістю 22 784 952 грн і балансовою вартістю 10 000 грн (визначено як її ліквідаційну вартість);
- 84 одиниці повністю амортизованих основних засобів загальною первісною вартістю 2 757 447 грн і балансовою вартістю 840 грн (кожна одиниця вартістю 10 грн);
- 190 одиниць повністю амортизованих основних засобів загальною первісною вартістю 1 061 588 грн і балансовою вартістю 0 гривень.

Рекомендації

Мінцифри:

- розробити та затвердити процедуру переоцінки активів, які повністю амортизовані, до їх справедливої вартості;
- після проведення переоцінки забезпечити відображення її результатів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Термін виконання:

до 31 грудня 2026 року.

2.6. НЕВИЗНАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ЗА ШТРАФНИМИ САНКЦІЯМИ

Згідно з пунктом 2 розділу IV НП(С)БОДС 101 стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям: існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигід або потенціалу корисності, пов'язаних з цією статтею; оцінка статті може бути достовірно визначена.

Відповідно до пункту 4 розділу V НП(С)БОДС 101 актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід та потенціалу корисності, пов'язаних з його використанням.

Згідно з пунктом 6 розділу V НП(С)БОДС 101 зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід або потенціалу корисності у майбутньому внаслідок його погашення.

Дебіторська заборгованість за штрафними санкціями за Договором № 13 від 23.09.2025 не була відображена в бухгалтерському обліку.



Через затримки у наданні послуг підрядник зобов'язаний сплатити штраф у розмірі 415 120 гривень.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

- За результатами проведених розрахунків у консолідованій фінансовій звітності Групи:
- занижено іншу поточну дебіторську заборгованість на суму 415 120 грн;
 - занижено поточні зобов'язання за платежами до бюджету на суму 415 120 гривень.

Рекомендації

Забезпечити належний рівень контролю за своєчасним виявленням контрольованими Мінцифри суб'єктами державного сектору порушень договірних зобов'язань, нарахуванням штрафних санкцій та відображенням відповідних сум у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Термін виконання:

до 31 грудня 2026 року.



3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

3.1. НЕВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ

Загалом за результатами аудиту виявлено суттєві відхилення у консолідованій фінансовій звітності Групи на загальну суму 68 576 686 грн:

- у частині активів, капіталу, зобов'язань — 60 474 966 грн,
- у частині амортизації — 8 101 720 гривень.

Не підтверджено вартість об'єктів основних засобів, що повністю амортизовані у консолідованій фінансовій звітності Групи:

- балансову вартість основних засобів — на суму 10 840 грн;
- первісну вартість основних засобів — на суму 26 603 987 гривень.

3.2. ВЖИТІ ЗАХОДИ

Під час аудиту вжито заходів для усунення виявлених відхилень.

Зокрема:

- 13.05.2026 підготовлено та надіслано офіційну вимогу про сплату штрафу за порушення строків надання послуг у розмірі 415 120 грн;
- у травні 2026 року проведено переоцінку 155 повністю амортизованих об'єктів основних засобів (частина амортизованих об'єктів передана після звітної дати) та визначено ліквідаційну вартість кожного об'єкта в розмірі 10 гривень.

У результаті переоцінки:

- оновлена балансова вартість цих об'єктів становить 1 550 грн;
- первісна вартість становить 1 030 932 гривні.

3.3. ОБСЯГ КОШТІВ ТА АКТИВІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ

Обсяг коштів (касові видатки), охоплених аудитом, становить 8 358 365 527 грн, обсяг активів (валюта балансу) на 01 січня 2026 року — 9 925 211 728 гривень.

Член Рахункової палати

Геннадій Пліс



СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

ISSAI	Міжнародні стандарти вищих органів аудиту
Група	Контролюючий суб'єкт державного сектору: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Міністерство цифрової трансформації України. Контрольовані суб'єкти державного сектору: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Державне агентство України ПлейСіті; ▪ Комісія з регулювання азартних ігор та лотерей
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Зведена бюджетна звітність за 2025 рік	Складається зі звіту про надходження та використання коштів загального фонду; звіту про надходження і використання надходжень, отриманих як плата за послуги; звіту про надходження і використання надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень; звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду; звіту про заборгованість за бюджетними коштами; пояснювальної записки; довідки про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків; довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих в натуральній формі
Кодекс етики Рахункової палати	Кодекс етики Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8
Мінцифри	Міністерство цифрової трансформації України
НП(С)БОДС	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі
НП(С)БОДС 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629), зареєстроване в Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 року за № 103/17398
НП(С)БОДС 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312
НП(С)БОДС 122	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313
НП(С)БОДС 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18314
НП(С)БОДС 125	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 90/18828
НП(С)БОДС 126	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 91/18829
Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 року № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 лютого 2017 № 44), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 року за № 196/20509





МІНІСТЕРСТВО ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ

Мінцифри

вул. Ділова, 24, м. Київ, 03150, тел. (044) 207-17-30

E-mail: hello@thedigital.gov.ua, сайт: www.thedigital.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43220851

Рахункова палата

Міністерство цифрової трансформації України опрацювало проєкт Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства цифрової трансформації України (далі – проєкт Звіту), наданий листом Рахункової палати від 03.06.2026 № 04-1506, та висловлює вдячність за проведено плідну роботу з аналізу консолідованого фінансового стану Мінцифри.

Водночас, з метою забезпечення об'єктивного та всебічного розгляду порушених у проєкті Звіту питань, вважаємо за необхідне надати детальні обґрунтування щодо окремих висновків, які, на нашу думку, потребують додаткового уточнення з урахуванням фактичних обставин та чинного нормативно-правового регулювання.

Щодо пункту 2.1. Не дотримано вимоги НП(С)БОДС в частині бухгалтерського обліку нематеріальних активів під час їх модернізації

Матеріали, викладені в пункті 2.1 проєкту Звіту, сформовані без врахування інформації щодо нарахування амортизації на модернізовані нематеріальні активи, наданої Мінцифри листом від 27.05.2026 № 1/04-5-8437.

Мінцифри частково погоджується з висновком аудиту щодо необхідності врахування накопиченої до моменту модернізації амортизації під час визначення подальшої бази для її нарахування. Разом з тим, Мінцифри не погоджується із застосованим аудитом підходом та проведеними розрахунками фінансових показників (зокрема, щодо завищення первісної вартості на суму 25 180 578 грн та накопиченої амортизації на суму 46 675 338 грн).

При визначенні наведених у проєкті Звіту розмірів амортизації аудитом взято за основу період нарахування амортизації виходячи виключно з дати складання первинного документа з модернізації нематеріального активу. Це призвело до штучного (майже вдвічі) збільшення обсягу завищеної амортизації. Зазначені нематеріальні активи та роботи з їх модернізації були отримані Мінцифри як надходження в натуральній формі в межах проєктів міжнародної технічної допомоги. **Відображення в бухгалтерському обліку надходжень у натуральній формі здійснюється з урахуванням фактичної дати їх отримання, підтверженої довідкою про надходження в натуральній формі,**



ДОКУМЕНТ СЕД МІНЦИФРИ АСКОД

Підписувач Борняков Олександр Сергійович
Сертифікат 382367105294AF9704000000A16D0500CD35C904
Дійсний з 03.11.2025 16:28:12 по 03.11.2026 16:28:12



1/04-5-9173 від 08.06.2026



2

а не виключно на підставі дати складання первинного документа. Оприбуткування таких активів в обліку відбувається шляхом одночасного відображення доходів спеціального фонду (за необмінними операціями) та касових видатків спеціального фонду.

Більш того, застосований аудитом підхід для визначення суми амортизаційних нарахувань починаючи з дати первинного документу суперечить принципам, визначених у критеріях визнання активів та недопущенні введення в експлуатацію об'єктів до початку їх фактичного використання за призначенням, про що також йдеться у пунктах 2.2 та 2.3 проєкту Звіту.

Також слід врахувати, що відповідно до пункту 1 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 (далі – НП(С)БОДС 122), первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід. Згідно з розділом IV НП(С) БОДС 122 та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, амортизація нематеріального активу нараховується виходячи з його первісної (або переоціненої) вартості за вирахуванням ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання з урахуванням нового строку корисного використання, методу нарахування амортизації та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін. Натомість аудитом, під час дослідження питання розрахунків амортизації, розраховувалась нова первісна вартість активів з урахуванням сум попередньо проведеної амортизації, що є грубим порушенням методології НП(С)БОДС 122 та призводить до перекручування даних фінансової звітності.

Водночас, після проведення модернізації активу збільшується його первісна вартість на суму такої модернізації, а зміні підлягає лише база для нарахування амортизації на майбутні періоди, яка розраховується як зменшення первісної вартості (уточнена з урахуванням проведених модернізацій) на суму накопиченої амортизації до проведення такої модернізації. Сама ж первісна вартість об'єкта в обліку та звітності має лише збільшуватися на суму проведеної модернізації і ні в якому разі не може зменшуватися на суму раніше нарахованої амортизації. Зменшивши у своїх розрахунках показник первісної вартості активів (на суму 25 180 578 грн), аудит дійшов викривлених і методологічно необгрунтованих висновків щодо обсягів невідповідності фінансової звітності Мінцифри.

З огляду на вищезазначене, **Мінцифри наполягає на перегляді Рахунковою палатою розрахунків та висновків, викладених у пункті 2.1 проєкту Звіту, в частині визначення коректних сум виправлення первісної вартості, накопиченої амортизації та залишкової вартості модернізованих нематеріальних активів.**



Щодо пункту 2.2. Відображення нематеріальних активів, які не відповідають критеріям визнання активів

Висновок викладений в пункті 2.2 проєкту Звіту стосовно того, що нематеріальні активи Групи¹ на загальну суму балансової вартості 27 354 608 грн, відображені у фінансовій звітності Мінцифри, не відповідають критеріям визнання активів не відповідає правовим принципам правонаступництва, порядку бухгалтерського обліку активів у державному секторі та порядку списання нематеріальних активів, встановленому постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2025 № 205 «Деякі питання створення, адміністрування та забезпечення функціонування засобу інформатизації».

Зазначена аудитороміа сума викривлення складається з активів двох суб'єктів Групи, які мають ідентичну правову природу походження, а саме нематеріальні активи Мінцифри, які отримані від правопередника у процесі реорганізації, на суму первісної (балансової) вартості 20 615 450 грн, амортизація на які не нараховувалась через невведення в господарський оборот та нематеріальний актив Державного агентства України ПлейСіті, який отриманий від правопередника у процесі реорганізації, на суму первісної вартості 7 032 165 грн, накопиченого зносу 293 007 грн та залишкової вартості 6 739 158 грн.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначальними ознаками активу є контроль над ресурсом, набуття його внаслідок минулих подій та вартість активу може бути достовірно визначена, - за наявності зазначених ознак об'єкт підлягає визнанню в бухгалтерському обліку незалежно від факту його поточного використання. Нематеріальні активи були передані Мінцифри та Державному агентству України ПлейСіті від їх правопередників за передавальними документами у процесі реорганізації органів державної влади. Факт реорганізації та підписання передавальних актів юридично підтверджує перехід права контролю над активами до суб'єктів Групи та створює обов'язок щодо їх відображення в обліку та, відповідно, у фінансовій звітності правонаступників. Враховуючи те, що активи передавалися із чітко визначеною та задокументованою правопередниками вартістю, критерій «достовірності оцінки» згідно з пунктом 3 розділу II НП(С)БОДС 122 був повністю дотриманий.

Також слід врахувати, що відсутність фактичного введення в господарський оборот окремих активів безпосередньо правонаступниками після реорганізації, зокрема, через потребу в технічній адаптації, перегляді доцільності функціонування систем у новій структурі, не є самостійною методологічною підставою для раптового припинення визнання таких об'єктів активами. Оцінка ефективності та доцільності подальшого використання майна є предметом управлінських рішень, що не може ототожнюватися з автоматичним порушенням критеріїв визнання об'єкта в бухгалтерському обліку.

Група¹ Контролюючий суб'єкт державного сектору: Міністерство цифрової трансформації України. Контрольовані суб'єкти державного сектору: Державне агентство України ПлейСіті, Комісія з регулювання азартних ігор та лотерей.



Відповідно до пункту 5 розділу VII НП(С)БОДС 122, припинення визнання нематеріального активу здійснюється у разі його фактичного вибуття або якщо суб'єкт державного сектору більше не очікує отримання потенціалу корисності чи економічних вигід від його використання. Таке рішення має прийматися установою на підставі результатів інвентаризації та оформлюватися відповідними документами. При цьому таке припинення визнання оформлюється відповідно до встановленого порядку списання активів та не відбувається автоматично лише через тимчасове невикористання об'єкта або відсутність введення його в господарський оборот.

За результатами річної інвентаризації за 2024 рік інвентаризаційною комісією Мінцифри було надано висновок щодо доцільності розгляду питання списання зазначених нематеріальних активів, який затверджено керівництвом установи. Також, керівництвом Мінцифри надано доручення відповідальним структурним підрозділам від 15.01.2025 № 3/16 щодо організації процедур технічного обстеження та списання. Таким чином, Мінцифри проведено первинні заходи щодо оцінки подальшої доцільності обліку таких активів та організовано процес списання у межах передбаченої законодавством процедури.

До моменту прийняття рішення про списання та належного оформлення вибуття активів вони підлягають обліку на балансі установи. Отже, відображення зазначених нематеріальних активів у фінансовій звітності не може саме по собі свідчити про порушення критеріїв визнання активу.

Таким чином, позиція Мінцифри є такою, що відповідає вимогам НП(С)БОДС та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», тоді як зроблений за результатами аудиту висновок фактично підміняє процедуру списання активів оцінкою їх поточного використання, що не передбачено нормами бухгалтерського законодавства.

Щодо пункту 2.4. Розкриття інформації у фінансовій звітності

Висновок аудиторів, викладений у пункті 2.4 проєкту Звіту, щодо нерозкриття або часткового розкриття інформації в консолідованій фінансовій звітності Групи, не враховує вимог нормативно-правових актів, які регулюють особливості складання саме консолідованої звітності в державному секторі. Під час формування такого висновку не враховано, що у звітному періоді були відсутні господарські операції, факти чи обставини, інформація про які підлягала б обов'язковому розкриттю відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Відтак твердження про нерозкриття або неповне розкриття інформації не відповідає фактичним обставинам та не може розглядатися як належне підтвердження порушення вимог щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629, при складанні консолідованої фінансової звітності наводяться усі статті (рядки) форм фінансової звітності та можуть не наводитись статті (рядки) форм



фінансової звітності, за якими у суб'єктів державного сектору групи відсутні показники.

Крім того, згідно з пунктом 1 розділу XI Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 28.12.2009 № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629) інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансовій звітності або у примітках до неї.

Відсутність показників у примітках до фінансової звітності за окремими статтями зумовлена виключно відсутністю у суб'єктів Групи відповідних операцій у звітному періоді, а саме:

щодо облікової політики, облікових оцінок та їх змін інформація не наводилась, так як суб'єктами Групи застосовується однакова облікова політика, що підтверджується Положенням про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику апарату Міністерства цифрової трансформації України, затвердженим наказом Мінцифри від 03.07.2025 № 124, та погодженням Мінцифри проєкту наказу Державного агентства України ПлейСіті «Про затвердження Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Державного агентства України ПлейСіті» (лист Мінцифри від 31.12.2025 № 1/20-6-20809);

щодо інформації про пов'язані сторони: протягом звітного періоду відсутні операції, які можуть бути відображені у статтях форм фінансової звітності та приміток до неї. Відсутність таких операцій та заборгованостей, згідно з вимогами Порядку заповнення форм фінансової звітності, була належним чином підтверджена шляхом проставлення прочерків у відповідних рядках звітних форм;

інформація щодо подій після дати балансу не наводилась у зв'язку з тим, що у період між датою балансу та датою затвердження звітності у жодного із суб'єктів Групи не відбулося подій, які б вимагали коригування активів/зобов'язань або додаткового розкриття інформації. Відповідно, обов'язку щодо заповнення цього розділу приміток не виникло.

Консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність Мінцифри за 2025 рік була успішно подана, перевірена та прийнята Державною казначейською службою України. Процедура прийняття звітності органом Казначейства передбачає ретельний автоматизований та візуальний контроль на відповідність усім вимогам НП(С)БОДС та профільних Порядків Мінфіну. Водночас органами Казначейства не було висловлено жодних зауважень, заперечень або застережень щодо повноти розкриття інформації та достовірності її показників. Це свідчить про відсутність підстав вважати, що подана звітність містила суттєві недоліки або викривлення, які могли вплинути на її сприйняття та використання користувачами.

Консолідована фінансова звітність Групи містить усю суттєву інформацію, наявність якої підтверджена первинними документами та бухгалтерськими регістрами. Вимоги аудиту щодо розкриття інформації про операції та події, які



6

фактично не відбувалися, суперечать вимогам НП(С)БОДС 101 та НП(С)БОДС 102.

Враховуючи вищезазначене, Мінцифри наполягає на виключенні пункту 2.4 та відповідних зауважень із фінального тексту Звіту Рахункової палати.

Щодо запропонованих рекомендацій до пунктів 2.1, 2.2, 2.4, 2.5, 2.6 проекту Звіту

Необхідно зазначити, що рекомендації щодо розробки Мінцифри окремих політик переоцінки активів, процедур обліку нематеріальних активів та оцінки об'єктів, на відповідність їх критеріям визнання активами, визначення форм розкриття суттєвої інформації суперечать вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БОДС 101, НП(С)БОДС 121, НП(С)БОДС 122, якими вже встановлено та врегульовано всі загальні процедури обліку, амортизації, оцінки та переоцінки активів в державному секторі.

Всі специфічні особливості діяльності установи та варіанти методологічних підходів суб'єкти державного сектору мають визначати лише в облікових політиках шляхом їх затвердження.

Також, у проекті Звіту міститься рекомендація Мінцифри щодо пункту 2.6 «затвердити процедури внутрішнього контролю дотримання договірних відносин».

Наказом Міністерства цифрової трансформації України від 29.04.2025 № 79 затверджено Положення про порядок ведення договірної роботи в Міністерстві цифрової трансформації України, яким визначено механізми внутрішнього контролю за дотриманням договірних відносин (контроль за виконанням умов договору, своєчасним та повним виконанням договірних зобов'язань, повнотою та якістю проведених робіт (наданих послуг), відповідністю майна визначеним технічним характеристикам та специфікації тощо).

Враховуючи зазначене, рекомендація до пункту 2.6 є не актуальною та підлягає виключенню.

Враховуючи важливість наведеної вище інформації та з метою недопущення неоднозначного розуміння з боку потенційних користувачів інформації, викладеної у проекті Звіту, просимо врахувати наведені аргументи при підготовці остаточної редакції Звіту та формуванні висновків.

Перший заступник Міністра

Олександр БОРНЯКОВ



Продовження додатка 2 до Звіту

**Довідка про результати розгляду зауважень
до проекту звіту про результати фінансового аудиту
Міністерства цифрової трансформації України**

№ з/п	Положення проекту Звіту, до якого є зауваження у посадової особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
1	Стор. 7 проекту Звіту (пункт 2.1 розділу 2 «Основні результати аудиту»): «Не дотримано вимоги НП(С)БОДС в частині бухгалтерського обліку нематеріальних активів під час їх модернізації»	Щодо пункту 2.1. Не дотримано вимоги НП(С)БОДС в частині бухгалтерського обліку нематеріальних активів під час їх модернізації. Матеріали, викладені в пункті 2.1 проекту Звіту, сформовані без врахування інформації щодо нарахування амортизації на модернізовані нематеріальні активи, наданої Мінцифри листом від 27.05.2026 № 1/04-5-8437. Мінцифри частково погоджується з висновком аудиту щодо необхідності врахування накопиченої до моменту модернізації амортизації під час визначення подальшої бази для її нарахування. Разом з тим, Мінцифри не погоджується із застосованим аудитом підходом та проведеними розрахунками фінансових показників (зокрема, щодо завищення первісної вартості на суму 25180 578 грн та накопиченої амортизації на суму 46675 338 грн). При визначенні наведених у проекті Звіту розмірів амортизації аудитом взято за основу період нарахування амортизації виходячи виключно з дати складання первинного документа з модернізації	Не враховано	Наведені у запереченнях аргументи розглянуто з урахуванням як вимог чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктами державного сектору, так і положень внутрішніх документів, затверджених об'єктом контролю. Посадові особи об'єкта контролю мають узяти до уваги не лише вимоги чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку і складання звітності суб'єктами державного сектору, а й вимоги власних розроблених та затверджених документів. Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких принципах: нарахування — доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів; превалювання сутності над формою — операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми ³ .

³ Стаття 4 Закону № 996.

Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проєкту Звіту, до якого є зауваження у посадові особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>нематеріального активу. Це призвело до штучного (майже вдвічі) збільшення обсягу завищеної амортизації. Зазначені нематеріальні активи та роботи з їх модернізації були отримані Мінцифри як надходження в натуральній формі в межах проєктів міжнародної технічної допомоги. Відображення в бухгалтерському обліку надходжень у натуральній формі здійснюється з урахуванням фактичної дати їх отримання, підтвердженої довідкою про надходження в натуральній формі, а не виключно на підставі дати складання первинного документа. Оприбуткування таких активів в обліку відбувається шляхом одночасного відображення доходів спеціального фонду (за необмінними операціями) та касових видатків спеціального фонду.</p> <p>Більш того, застосований аудитом підхід для визначення суми амортизаційних нарахувань починаючи з дати первинного документа суперечить принципам, визначених у критеріях визнання активів та недопущенні введення в експлуатацію об'єктів до початку їх фактичного використання за призначенням, про що також йдеться у пунктах 2.2 та 2.3 проєкту Звіту.</p> <p>Також слід врахувати, що відповідно до пункту 1 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202</p>		<p>Первинний документ — документ, який містить відомості про господарську операцію⁴. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи⁵. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку⁶. Права і обов'язки сторін, які виникають за результатами здійснення господарської операції, оформленої первинним документом відповідно до вимог Закону № 996, не залежать від факту відображення її в регістрах та на рахунках бухгалтерського обліку⁷.</p> <p>Зарахування на баланс і використання придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів здійснюється на підставі відповідного первинного документа. При цьому в первинному документі зазначаються назви документів, згідно з якими такий об'єкт нематеріальних активів вводиться в господарський оборот, зокрема патент, свідоцтво, ліцензійний договір, договір про створення за замовленням і використання</p>

⁴ Стаття 1 Закону № 996.

⁵ Стаття 9 Закону № 996.

⁶ Стаття 9 Закону № 996.

⁷ Там само.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проєкту Звіту, до якого є зауваження у посадові особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>(далі — НП(С)БОДС 122), первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід. Згідно з розділом IV НП(С) БОДС 122 та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, амортизація нематеріального активу нараховується виходячи з його первісної (або переоціненої) вартості за вирахуванням ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання з урахуванням нового строку корисного використання, методу нарахування амортизації та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін. Натомість аудитом, під час дослідження питання розрахунків амортизації, розраховувалась нова первісна вартість активів з урахуванням сум попередньо проведеної амортизації, що є грубим порушенням методології НП(С)БОДС 122 та призводить до перекручування даних фінансової звітності.</p>		<p>об'єкта права інтелектуальної власності, договір про передання виключних майнових прав інтелектуальної власності тощо. На облік у складі нематеріальних активів беруться придбані права на володіння, користування та розпорядження об'єктом нематеріальних активів після відчуження їх (прав) від колишніх власників та визначення його вартості⁸. Безоплатне отримання Мінцифри нематеріальних активів за результатами реалізації проєктів інформатизації або міжнародної технічної допомоги здійснюється на підставі наказу, який визначає організаційні питання щодо отримання нематеріального активу та в якому, зокрема, визначаються структурний підрозділ та особа, відповідальні за організацію отримання та використання нематеріального активу, рекомендації з підписання акта приймання-передачі та положень щодо відображення в бухгалтерському обліку⁹.</p>

⁸ Пункт 4 розділу II наказу Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору».

⁹ Пункт 6 Порядку оформлення та відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, пов'язаних із створенням (модернізацією, модифікацією, розвитком), адмініструванням і забезпеченням функціонування нематеріальних активів Міністерством цифрової трансформації України та підприємствами, установами, організаціями, що належать до сфери його управління, затвердженого наказом Міністерства цифрової трансформації України від 27.03.2025 № Н61.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проєкту Звіту, до якого є зауваження у посадовій особі об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>Водночас, після проведення модернізації активу збільшується його первинна вартість на суму такої модернізації, а зміні підлягає лише база для нарахування амортизації на майбутні періоди, яка розраховується як зменшення первісної вартості (уточнена з урахуванням проведених модернізацій) на суму накопиченої амортизації до проведення такої модернізації. Сама ж первісна вартість об'єкта в обліку та звітності має лише збільшуватися на суму проведеної модернізації і ні в якому разі не може зменшуватися на суму раніше нарахованої амортизації. Зменшивши у своїх розрахунках показник первісної вартості активів (на суму 25180 578 грн), аудит дійшов викривлених і методологічно необґрунтованих висновків щодо обсягів невідповідності фінансової звітності Мінцифри.</p> <p>З огляду на вищезазначене, Мінцифри наполягає на перегляді Рахунковою палатою розрахунків та висновків, викладених у пункті 2.1 проєкту Звіту, в частині визначення коректних сум виправлення первісної вартості, накопиченої амортизації та залишкової вартості модернізованих нематеріальних активів</p>		<p>Враховуючи зазначене, первинним документом для операцій з надходження нематеріальних активів є акт приймання-передачі та наказ (як це визначив у внутрішніх розпорядчих документах об'єкт контролю), а також патент, свідоцтво, ліцензійний договір, договір про створення за замовленням і використання об'єкта права інтелектуальної власності, договір про передання виключних майнових прав інтелектуальної власності тощо (як це передбачено чинним законодавством).</p> <p>Типові форми первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ «Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»; ▪ «Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»; ▪ «Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»; ▪ «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»¹⁰.

¹⁰ Пункт 1.1 наказу Міністерства фінансів України від 22.11.2004 № 732 «Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів».



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проекту Звіту, до якого є зауваження у посадовій особі об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
				<p>Розрахунки аудиторів були проведені на основі наданих об'єктом контролю первинних документів, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> — актів введення в господарський оборот об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів; — інвентарних карток обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів; — інвентаризаційних описів об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів; <p>а також зазначених в цих первинних документах договорів та актів приймання-передачі, в тому числі майнових прав інтелектуальної власності.</p> <p>Оскільки об'єкт контролю не формалізував порядок обліку модернізації нематеріальних активів, контрольна група використала підхід для розрахунку викривлень у межах чинного законодавства України з питань бухгалтерського обліку, який враховує специфіку застосованого об'єктом контролю програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку.</p> <p>Запропонований у запереченнях підхід до визначення дати відображення господарських операцій та розрахунку амортизації не усуває встановлених аудитом викривлень, а призводить до зміщення періодів їх відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Відповідно, такий підхід не забезпечує достовірного відображення операцій з нематеріальними активами та їх впливу на показники консолідованої фінансової звітності Групи.</p>



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проєкту Звіту, до якого є зауваження у посадовій особі об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
				Головний негативний наслідок такого підходу полягає в тому, що відбувається повторне списання через амортизацію тієї частини вартості нематеріального активу, яка була списана раніше. Наведені аргументи не підтверджують правильність застосованого Мінцифри порядку обліку модернізації нематеріальних активів та не спростовують висновків аудиту
2	Стор. 8 проєкту Звіту (пункт 2.2 розділу 2 «Основні результати аудиту»): «Відображення нематеріальних активів, які не відповідають критеріям визнання активів»	Щодо пункту 2.2. Відображення нематеріальних активів, які не відповідають критеріям визнання активів. Висновок викладений в пункті 2.2 проєкту Звіту стосовно того, що нематеріальні активи Групи на загальну суму балансової вартості 27 354 608 грн, відображені у фінансовій звітності Мінцифри, не відповідають критеріям визнання активів не відповідає правовим принципам правонаступництва, порядку бухгалтерського обліку активів у державному секторі та порядку списання нематеріальних активів, встановленому постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2025 № 205 «Деякі питання створення, адміністрування та забезпечення функціонування засобу інформатизації». Зазначена аудиторомі сума викривлення складається з активів двох суб'єктів Групи, які мають ідентичну правову природу походження, а саме нематеріальні активи Мінцифри, які отримані від правопередника у процесі реорганізації, на суму первісної (балансової) вартості 20 615 450 грн,	Не враховано	Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи є концептуальна основа «достовірного подання». Фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності ¹¹ . Водночас у наданих поясненнях не в повному обсязі враховано положення статті 1 Закону № 996, оскільки об'єкт контролю виходить з того, що визначальними підставами для визнання активу є набуття контролю над ним унаслідок правонаступництва та можливість достовірного визначення його вартості. Разом з тим стаття 1 Закону № 996 визначає активи як ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується,

¹¹ Пункт 5 розділу III НП(С)БОДС 101.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проекту Звіту, до якого є зауваження у посадової особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>амортизація на які не нараховувалась через невведення в господарський оборот та нематеріальний актив Державного агентства України ПлейСіті, який отриманий від правопередника у процесі реорганізації, на суму первісної вартості 7 032 165 грн, накопиченого зносу 293 007 грн та залишкової вартості 6 739 158 грн.</p> <p>Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначальними ознаками активу є контроль над ресурсом, набуття його внаслідок минулих подій та вартість активу може бути достовірно визначена, — за наявності зазначених ознак об'єкт підлягає визнанню в бухгалтерському обліку незалежно від факту його поточного використання. Нематеріальні активи були передані Мінцифри та Державному агентству України ПлейСіті від їх правопередників за передавальними документами у процесі реорганізації органів державної влади. Факт реорганізації та підписання передавальних актів юридично підтверджує перехід права контролю над активами до суб'єктів Групи та створює обов'язок щодо їх відображення в обліку та, відповідно, у фінансовій звітності правонаступників. Враховуючи те, що активи передавалися із чітко визначеною та задокументованою правопередниками вартістю, критерій «достовірності оцінки» згідно з пунктом 3 розділу II НП(С)БОДС 122 був повністю дотриманий.</p>		<p>приведе до отримання економічних вигід у майбутньому.</p> <p>Таким чином, наявність контролю над ресурсом сама по собі не є достатньою підставою для визнання його активом за відсутності підтвердження майбутніх економічних вигід або потенціалу корисності від його використання.</p> <p>Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід та потенціалу корисності, пов'язаних з його використанням¹².</p> <p>Нематеріальний актив визнається активом, якщо існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена¹³.</p> <p>Обов'язковою вимогою визнання в бухгалтерському обліку та відображення в балансі нематеріального активу, та загалом активу, є очікування отримання майбутніх економічних вигід та/або потенціалу корисності.</p> <p>Об'єкт контролю надав докази того, що низка нематеріальних активів балансовою вартістю 27 354 608 грн не приносили в минулому та об'єктом контролю не очікується в майбутньому отримання економічних вигід та/або потенціалу корисності.</p>

¹² Пункт 4 розділу V НП(С)БОДС 101.¹³ Пункт 1 розділу II НП(С)БОДС 122.

Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проекту Звіту, до якого є зауваження у посадові особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>Також слід врахувати, що відсутність фактичного введення в господарський оборот окремих активів безпосередньо правонаступниками після реорганізації, зокрема, через потребу в технічній адаптації, перегляді доцільності функціонування систем у новій структурі, не є самостійною методологічною підставою для раптового припинення визнання таких об'єктів активами. Оцінка ефективності та доцільності подальшого використання майна є предметом управлінських рішень, що не може ототожнюватися з автоматичним порушенням критеріїв визнання об'єкта в бухгалтерському обліку.</p> <p>Відповідно до пункту 5 розділу VII НП(С)БОДС 122, припинення визнання нематеріального активу здійснюється у разі його фактичного вибуття або якщо суб'єкт державного сектору більше не очікує отримання потенціалу корисності чи економічних вигід від його використання. Таке рішення має прийматися установою на підставі результатів інвентаризації та оформлюватися відповідними документами. При цьому таке припинення визнання оформлюється відповідно до встановленого порядку списання активів та не відбувається автоматично лише через тимчасове невикористання об'єкта або відсутність введення його в господарський оборот.</p> <p>За результатами річної інвентаризації за 2024 рік інвентаризаційною комісією Мінцифри було надано висновок щодо доцільності розгляду питання списання зазначених нематеріальних активів, який затверджено керівництвом установи.</p>		<p>Об'єкт контролю зазначає, що висновок аудиту не враховує порядку списання нематеріальних активів, визначеного постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2025 року № 205 «Деякі питання створення, адміністрування та забезпечення функціонування засобу інформатизації»¹⁴.</p> <p>Водночас пунктами 39, 41 цієї постанови визначено механізм встановлення факту неможливості та/або неефективності експлуатації засобу інформатизації, який належить до нематеріальних активів. Для цього замовником утворюється комісія зі списання нематеріальних активів, до складу якої включаються координатор робіт із створення (модернізації, модифікації, розвитку) засобу інформатизації, працівники структурного підрозділу замовника, відповідального за адміністрування, забезпечення функціонування засобу інформатизації, працівники технічних служб замовника, працівники бухгалтерського та юридичного підрозділів замовника, фахівці технічного адміністратора засобу інформатизації (за згодою), а також інші фахівці, залучені за потреби замовником.</p> <p>У разі списання засобу інформатизації, який є необоротним активом, складається акт відповідно до законодавства у сфері ведення бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності.</p>

¹⁴ Лист Міністерства цифрової трансформації України від 08.06.2026 № 1/04-5-9173.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проєкту Звіту, до якого є зауваження у посадові особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>Також, керівництвом Мінцифри надано доручення відповідальним структурним підрозділам від 15.01.2025 № 3/16 щодо організації процедур технічного обстеження та списання. Таким чином, Мінцифри проведено первинні заходи щодо оцінки подальшої доцільності обліку таких активів та організовано процес списання у межах передбаченої законодавством процедури.</p> <p>До моменту прийняття рішення про списання та належного оформлення вибуття активів вони підлягають обліку на балансі установи. Отже, відображення зазначених нематеріальних активів у фінансовій звітності не може саме по собі свідчити про порушення критеріїв визнання активу.</p> <p>Таким чином, позиція Мінцифри є такою, що відповідає вимогам НП(С)БОДС та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», тоді як зроблений за результатами аудиту висновок фактично підмінює процедуру списання активів оцінкою їх поточного використання, що не передбачено нормами бухгалтерського законодавства</p>		<p>Під час аудиту не надано достатніх і належних доказів того, що використання зазначених нематеріальних активів, як очікується, приведе до отримання економічних вигід або потенціалу корисності в майбутньому.</p> <p>Отже, наведені у запереченнях аргументи не спростовують висновків аудиту щодо невідповідності вказаних нематеріальних активів критеріям визнання активом та критеріям визнання нематеріальним активом, визначеним статтею 1 Закону № 996 та НП(С)БОДС 122</p>
3	<p>Стор. 9 проєкту Звіту (пункт 2.4 розділу 2 «Основні результати аудиту»): «Розкриття інформації у фінансовій звітності»</p>	<p>Щодо пункту 2.4. Розкриття інформації у фінансовій звітності. Висновок аудиторів, викладений у пункті 2.4 проєкту Звіту, щодо нерозкриття або часткового розкриття інформації в консолідованій фінансовій звітності Групи, не враховує вимог нормативно-правових актів, які регулюють особливості складання саме консолідованої звітності в державному секторі.</p>	<p>Не враховано</p>	<p>Примітки до річної фінансової звітності — сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, також розкриття — надання інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності¹⁵.</p>

¹⁵ Пункт 4 розділу І НП(С)БОДС 101.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проекту Звіту, до якого є зауваження у посадові особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>Під час формування такого висновку не враховано, що у звітному періоді були відсутні господарські операції, факти чи обставини, інформація про які підлягала б обов'язковому розкриттю відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Відтак твердження про нерозкриття або неповне розкриття інформації не відповідає фактичним обставинам та не може розглядатися як належне підтвердження порушення вимог щодо складання консолідованої фінансової звітності. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629, при складанні консолідованої фінансової звітності наводяться усі статті (рядки) форм фінансової звітності та можуть не наводитись статті (рядки) форм фінансової звітності, за якими у суб'єктів державного сектору групи відсутні показники. Крім того, згідно з пунктом 1 розділу XI Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 28.12.2009 № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629) інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансовій звітності або у примітках до неї.</p>		<p>Для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С) БОДС¹⁶.</p> <p>У консолідованій фінансовій звітності Групи не розкрито, або розкрито частково суттєву інформацію, розкриття якої передбачене НП(С)БОДС, зокрема щодо:</p> <p>1. Облікової політики та облікових оцінок і їх зміни: Суб'єкт державного сектору розкриває обрану облікову політику шляхом опису: — принципів оцінки статей звітності; — методів обліку окремих активів і зобов'язань¹⁷.</p> <p>2. Пов'язаних сторін (види та обсяги операцій, характер відносин між такими пов'язаними сторонами, суми дебіторської та кредиторської заборгованостей): Пов'язаними сторонами є: — контролюючий суб'єкт державного сектору та суб'єкт державного сектору, який прямо або опосередковано перебуває під контролем цього суб'єкта державного сектору;</p>

¹⁶ Пункт 1 розділу XI НП(С)БОДС 101.

¹⁷ Пункт 5 розділу XI НП(С)БОДС 101.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проекту Звіту, до якого є зауваження у посадові особи об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>Відсутність показників у примітках до фінансової звітності за окремими статтями зумовлена виключно відсутністю у суб'єктів Групи відповідних операцій у звітному періоді, а саме: щодо облікової політики, облікових оцінок та їх змін інформація не наводилась, так як суб'єктами Групи застосовується однакова облікова політика, що підтверджується Положенням про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику апарату Міністерства цифрової трансформації України, затвердженим наказом Мінцифри від 03.07.2025 № 124, та погодженням Мінцифри проекту наказу Державного агентства України ПлейСіті «Про затвердження Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Державного агентства України ПлейСіті» (лист Мінцифри від 31.12.2025 № 1/20-6-20809); щодо інформації про пов'язані сторони: протягом звітного періоду відсутні операції, які можуть бути відображені у статтях форм фінансової звітності та приміток до неї. Відсутність таких операцій та заборгованостей, згідно з вимогами Порядку заповнення форм фінансової звітності, була належним чином підтверджена шляхом проставлення прочерків у відповідних рядках звітних форм; інформація щодо подій після дати балансу не наводилась у зв'язку з тим, що у період між датою балансу та датою затвердження звітності у жодного із суб'єктів Групи не відбулося подій, які б вимагали коригування активів/зобов'язань або додаткового розкриття інформації. Відповідно, обов'язку щодо заповнення цього розділу приміток не виникло.</p>		<p>— контрольований суб'єкт державного сектору та суб'єкт державного сектору, який прямо або опосередковано контролює цей суб'єкт державного сектору; — суб'єкт господарювання — одержувач бюджетних коштів та суб'єкт державного сектору — розпорядник бюджетних коштів за бюджетною програмою; — суб'єкт господарювання, який належить до сфери управління суб'єкта державного сектору, та суб'єкт державного сектору, у сфері управління якого перебуває цей суб'єкт господарювання. До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать: — надання та отримання послуг; — придбання або передача/продаж товарів, робіт, інших активів; — придбання або передача/продаж нерухомого майна; — орендні операції; — фінансові операції; — передача зобов'язань¹⁸.</p> <p>3. Подій після дати балансу: Події, що відбуваються після дати балансу та вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансової звітності, але розкриваються в примітках до річної фінансової звітності. Зокрема, до таких подій належать: прийняття рішення щодо реорганізації або припинення діяльності суб'єкта державного сектору;</p>

¹⁸ Розділ IX «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» НП(С)БОДС 101.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проекту Звіту, до якого є зауваження у посадовій особі об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
		<p>Консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність Мінцифри за 2025 рік була успішно подана, перевірена та прийнята Державною казначейською службою України. Процедура прийняття звітності органом Казначейства передбачає ретельний автоматизований та візуальний контроль на відповідність усім вимогам НП(С)БОДС та профільних Порядків Мінфіну. Водночас органами Казначейства не було висловлено жодних зауважень, заперечень або застережень щодо повноти розкриття інформації та достовірності її показників. Це свідчить про відсутність підстав вважати, що подана звітність містила суттєві недоліки або викривлення, які могли вплинути на її сприйняття та використання користувачами. Консолідована фінансова звітність Групи містить усю суттєву інформацію, наявність якої підтверджена первинними документами та бухгалтерськими регістрами. Вимоги аудиту щодо розкриття інформації про операції та події, які фактично не відбувалися, суперечать вимогам НП(С)БОДС 101 та НП(С)БОДС 102. Враховуючи вищезазначене, Мінцифри наполягає на виключенні пункту 2.4 та відповідних зауважень із фінального тексту Звіту Рахункової палати</p>		<p>істотні придбання і продаж активів; знищення (втрата) активів суб'єкта державного сектору внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої події; прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність суб'єкта державного сектору, тощо¹⁹. 4. Іншої інформації, яка вимагається НП(С)БОДС 101, 122, 123, 125, 126²⁰.</p> <p>Під час аудиту зібрано достатні та належні аудиторські докази того, що у звітному періоді Мінцифри здійснювалися господарські операції, а також мали місце факти та обставини, інформація про які відповідно до вимог НП(С)БОДС підлягала обов'язковому розкриттю у фінансовій звітності. Зокрема, встановлено, що:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. У консолідованій фінансовій звітності не розкрито інформацію щодо обраної облікової політики та затверджених облікових оцінок. 2. У консолідованій фінансовій звітності не розкрито інформацію про види та обсяги операцій між пов'язаними сторонами Групи, характер таких відносин, зокрема щодо передачі активів та орендних операцій. 3. Після дати балансу відбулася передача будівлі, що є подією після дати балансу та відповідно до вимог НП(С)БОДС підлягає розкриттю в примітках до річної фінансової звітності.

¹⁹ Пункт 2 розділу X НП(С)БОДС 101.

²⁰ Пункт 3 розділу III НП(С)БОДС 101, пункт 1 розділу XI НП(С)БОДС 101, пункт 7 розділу XI НП(С)БОДС 101, пункт 8 розділу XI НП(С)БОДС 101, пункт 2 розділу VII НП(С)БОДС 122, пункт 2 розділу V НП(С)БОДС 123, пункт 2 розділу IV НП(С)БОДС 125, пункт 2 розділу VI НП(С)БОДС 126, пункт 4 розділу VI НП(С)БОДС 126.



Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проєкту Звіту, до якого є зауваження у посадовій особі об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
				<p>4. Іншої інформації, яка вимагається НП(С)БОДС 101, 122, 123, 125, 126, зокрема: зміст та суми виявлених помилок, а також факт повторного подання виправленої фінансової звітності; причини, що обґрунтовують оцінку строку корисного використання окремих нематеріальних активів як невизначеного; іншу суттєву інформацію, розкриття якої передбачено вказаними стандартами. Отже, аргументи Мінцифри щодо відсутності окремих операцій у звітному періоді та прийняття звітності органами Казначейства не спростовують висновків аудиту. Встановлене нерозкриття або неповне розкриття суттєвої інформації обмежує зрозумілість фінансової звітності для користувачів та не забезпечує повного виконання вимог НП(С)БОДС щодо достовірного подання консолідованої фінансової звітності</p>
4	<p>Стор. 7, 8, 9, 10 проєкту Звіту (пункти 2.1, 2.2, 2.4, 2.5, 2.6 розділу 2 «Основні результати аудиту»): «Не дотримано вимоги НП(С)БОДС в частині бухгалтерського</p>	<p>Щодо запропонованих рекомендацій до пунктів 2.1, 2.2, 2.4, 2.5, 2.6 проєкту Звіту. Необхідно зазначити, що рекомендації щодо розробки Мінцифри окремих політик переоцінки активів, процедур обліку нематеріальних активів та оцінки об'єктів, на відповідність їх критеріям визнання активами, визначення форм розкриття суттєвої інформації суперечать вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БОДС 101, НП(С)БОДС 121, НП(С)БОДС 122, якими вже встановлено та врегульовано всі загальні процедури обліку, амортизації, оцінки та переоцінки активів в державному секторі.</p>	<p>Частково враховано</p>	<p>За результатами розгляду зауважень рекомендації до пунктів 2.1, 2.2, 2.4 та 2.5 проєкту Звіту уточнено в частині врахування їх виконання під час ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Такі зміни мають редакційний характер і не впливають на суть встановлених порушень та висновків аудиту. Нові редакції рекомендацій до пунктів 2.1, 2.2, 2.4 та 2.5 проєкту Звіту не встановлюють нових вимог до бухгалтерського обліку та незамінюють положень НП(С)БОДС.</p>



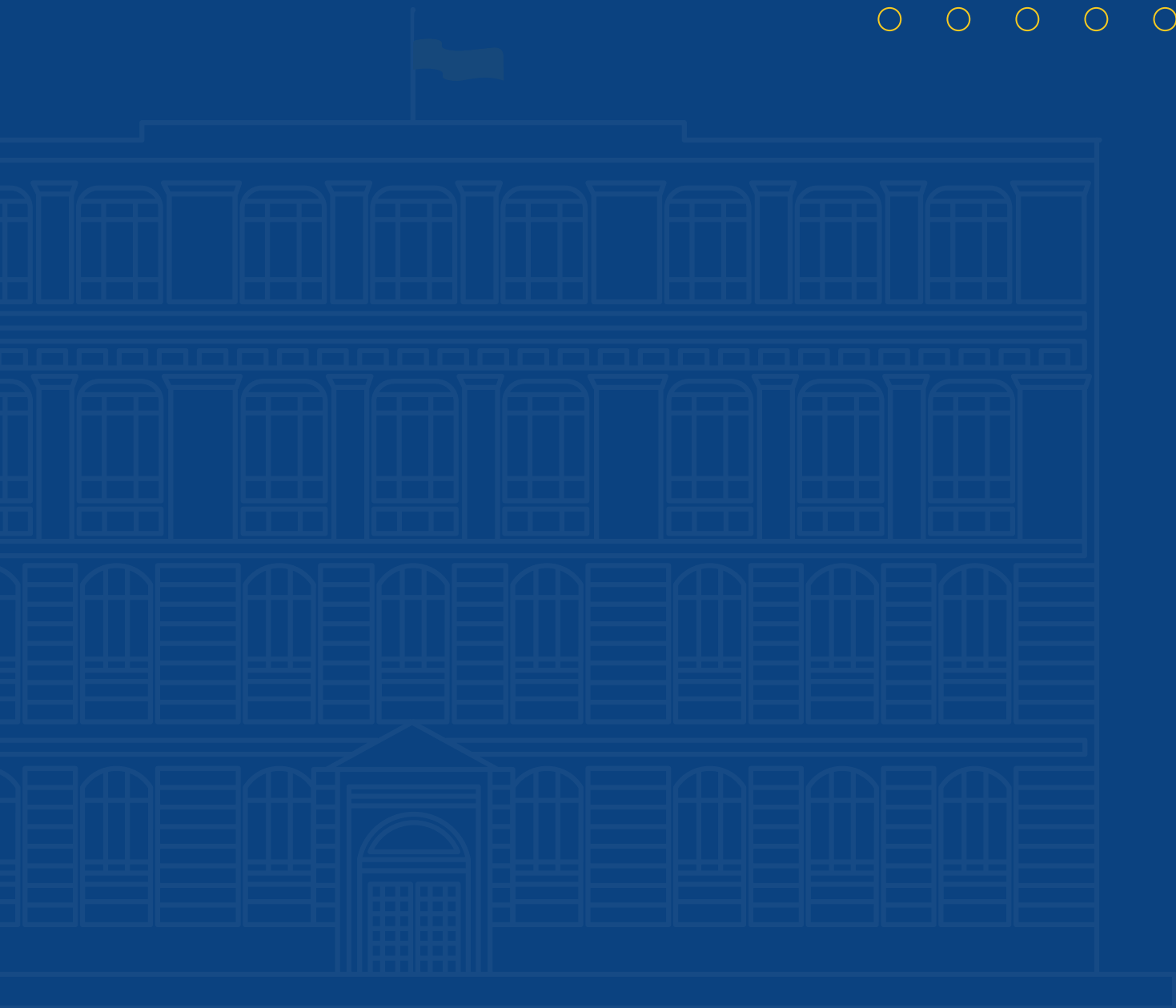
Продовження додатка 2 до Звіту

№ з/п	Положення проєкту Звіту, до якого є зауваження у посадовій особі об'єкта контролю	Зауваження посадової особи об'єкта контролю	Рішення, прийняте за результатами розгляду зауваження	Обґрунтування прийнятого рішення
	<p>обліку нематеріальних активів під час їх модернізації», «Відображення нематеріальних активів, які не відповідають критеріям визнання активів», «Розкриття інформації у фінансовій звітності», «Відсутні підтвердження достовірності оцінки повністю амортизованих активів», «Не визнано дебіторську заборгованість за штрафними санкціями»</p>	<p>Всі специфічні особливості діяльності установи та варіанти методологічних підходів суб'єкти державного сектору мають визначати лише в облікових політиках шляхом їх затвердження. Також, у проєкті Звіту міститься рекомендація Мінцифри щодо пункту 2.6 «затвердити процедури внутрішнього контролю дотримання договірних відносин».</p> <p>Наказом Міністерства цифрової трансформації України від 29.04.2025 № 79 затверджено Положення про порядок ведення договірної роботи в Міністерстві цифрової трансформації України, яким визначено механізми внутрішнього контролю за дотриманням договірних відносин (контроль за виконанням умов договору, своєчасним та повним виконанням договірних зобов'язань, повнотою та якістю проведених робіт (наданих послуг), відповідністю майна визначеним технічним характеристикам та специфікації тощо).</p> <p>Враховуючи зазначене, рекомендація до пункту 2.6 є не актуальною та підлягає виключенню</p>		<p>Їх надання зумовлено виявленими під час аудиту викривленнями фінансової звітності та відсутністю формалізованих внутрішніх процедур щодо окремих питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Водночас зауваження щодо рекомендації до пункту 2.6 проєкту Звіту враховані. Відповідна рекомендація викладена у Звіті в новій редакції, а саме: «Забезпечити належний рівень контролю за своєчасним виявленням контрольованими Мінцифри суб'єктами державного сектору порушень договірних зобов'язань, нарахуванням штрафних санкцій та відображенням відповідних сум у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності»</p>

Член Рахункової палати

Геннадій Пліс





**РАХУНКОВА
ПАЛАТА**

2026

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
04-40/19-4 від 24.06.2026 12:30
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C19235003AF4DB00
Підписувач Пліс Геннадій Володимирович
Дійсний з 26.11.2024 0:00:00 по 25.11.2026 23:59:59



www.rp.gov.ua