ДОПОВНЕННЯ ДО ІНФОРМАЦІЙНОГО ПОВІДОМЛЕННЯ

про виконання об'єктом контролю рішення Рахункової палати від 25 серпня 2026 року № 23-3 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік»

У межах моніторингу стану виконання рекомендацій, наданих у рішенні Рахункової палати від 25.08.2026 № 23-3 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік» (далі – Рішення), повідомляємо.

За результатами здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахункова палата надала 16 рекомендацій Міністерству охорони здоров'я України (далі – МОЗ, Міністерство) та 4 – Національній службі здоров'я України (далі – НСЗУ).

На додаток до раніше наданої інформації (лист від 07.10.2026 № 15.0/56486/2-26) МОЗ листами від 23.10.2026 № 15.0/60177/2-26 та від 03.11.2026 № 15.0/62408/2-26 поінформувало про стан виконання трьох рекомендацій, термін впровадження яких – до 01 жовтня 2026 року.

За результатами оцінки цієї інформації Рахункова палата дійшла висновку, що МОЗ виконало одну рекомендацію, робота над виконанням двох триває.

На виконання рекомендації щодо надання доручення Державній установі «Одеський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України» (далі – ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ») **розробити та впровадити внутрішні процедури контролю, які забезпечуватимуть безперервне ведення бухгалтерського обліку** та своєчасне відображення всіх господарських операцій у бухгалтерському обліку у звітному періоді, в якому вони здійснені, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» МОЗ повідомило.

ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» наказами від 18.09.2026 № 162/АДМ затвердила профіль ризиків у новій редакції та визначила ризики внутрішнього контролю при веденні бухгалтерського обліку господарських операцій, способи реагування на ризики, заходи контролю та відповідальних осіб за реалізацію цих заходів, № 163/АДМ – графік документообігу первинних документів, які подаються структурними підрозділами до відділу бухгалтерського обліку та звітності установи, а також посадових осіб, відповідальних за їх підготовку, строки та періодичність подання.

Крім того, на виконання цієї рекомендації Міністерство повідомило про проведення ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» звірки для підтвердження поточних зобов'язань за внутрішніми розрахунками та відображення їх результатів у бухгалтерському обліку. Водночас надані МОЗ акти звірки ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» з чотирма контрагентами не містять інформації про залишки матеріальних цінностей, переданих та отриманих установою протягом

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000445438008 1D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

2023–2025 років, для підтвердження повноти та достовірності відображення в бухгалтерському обліку таких господарських операцій. **Отже, заходи з виконання рекомендації тривають.**

На виконання рекомендації щодо **розроблення та впровадження процедур контролю за формуванням показників консолідованої фінансової звітності** в частині відображення грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів» (далі – НП(С)БОДС 130) МОЗ повідомило таке.

Наказом від 30.09.2026 № 1449 Міністерство затвердило форму довідки про грошові кошти та їхні еквіваленти в іноземній валюті. Розпорядники бюджетних коштів сфери управління МОЗ мають подавати її щокварталу до 5 числа місяця, що настає за звітним кварталом. Крім того, розпорядники повинні надавати дані про залишок грошових коштів в іноземній валюті на дату балансу, їхній гривневий еквівалент та копії банківських виписок за відповідними рахунками розпорядників бюджетних коштів.

На виконання цього наказу МОЗ сформувало аналітичну довідку щодо відображення у консолідованій фінансовій звітності за 9 місяців 2026 року залишків грошових коштів в іноземній валюті установами сфери його управління. Документ містить порівняння показників їхньої індивідуальної фінансової звітності із даними поданих ними довідок, а також результати перевірки правильності перерахунку таких залишків у національну валюту за офіційним курсом НБУ на кінець дня дати балансу (30.09.2026) у розрізі кожної установи та виду валюти.

Зокрема, на виконання цієї рекомендації Міністерство надало документи Вінницького національного медичного університету імені М. І. Пирогова, що підтверджують перерахунок залишку грошових коштів в іноземній валюті в національну валюту та його відображення у фінансовій звітності за 9 місяців 2026 року відповідно до вимог НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів».

Отже, рекомендацію щодо розроблення та впровадження процедур контролю за формуванням показників консолідованої фінансової звітності в частині відображення грошових коштів та їхніх еквівалентів в іноземній валюті відповідно до вимог НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів» **виконано**.

На виконання рекомендації щодо забезпечення приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність із вимогами законодавства шляхом усунення помилок, виявлених під час фінансового аудиту МОЗ за 2025 рік, Міністерство повідомило про вжиті заходи.

На підтвердження коригування сум дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками, цільового фінансування та фінансового результату Міністерство надало меморіальні ордери за травень-вересень 2026 року та відповідні бухгалтерські довідки, за винятком документа щодо коригування

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

цільового фінансування на суму 29,8 тис. гривень. **Отже, заходи з виконання рекомендації тривають.**

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

Рахункова палата продовжуватиме здійснювати моніторинг і аналіз стану виконання наданих рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про результати їх виконання.

Голова Рахункової палати **Ольга ПІЩАНСЬКА**

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000445438008 1D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

Додаток
до Доповнення до інформаційного
повідомлення про виконання рішення
Рахункової палати
від 25 серпня 2026 року № 23-3

Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій), наданих за результатами фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
1	**Міністерству охорони здоров'я України (далі – МОЗ, Міністерство):**			
1.1	Розробити та впровадити ефективну систему управлінського обліку та внутрішнього контролю в частині моніторингу внутрішньогосподарських розрахунків шляхом:			
1.1.1	врегулювання порядку звірки та виключення взаємних заборгованостей і внутрішньогрупових операцій між суб'єктами державного сектору, які входять до складу Групи (МОЗ та контрольовані ним суб'єкти державного сектору), під час складання консолідованої фінансової звітності (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	Планом заходів реагування Міністерства охорони здоров'я України на рішення Рахункової палати від 25 серпня 2026 року № 23-3 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік», затвердженим наказом МОЗ від 01.10.2026 № 307-АДМ (далі – План заходів МОЗ), передбачено такі заходи: визначення економічних груп суб'єктів державного сектору, до складу яких входять контролюючий суб'єкт	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000445438008 1D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		державного сектору та один або кілька контрольованих суб'єктів державного сектору; розробка та затвердження форми «Довідка про операції, які підлягають взаємовиключенню». Дата впровадження – 01 січня 2027 року		
1.1.2	запровадження звірок взаємних розрахунків для суб'єктів державного сектору, які входять до складу Групи, у розрізі внутрішньогрупових контрагентів (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	Планом заходів МОЗ визначено захід: контроль та звірка з боку МОЗ взаємних розрахунків для суб'єктів державного сектору, які входять до складу Групи, у розрізі внутрішньогрупових контрагентів за формою «Довідка про операції, які підлягають взаємовиключенню» (дата впровадження – 01 січня 2027 року)	Прийнято	Розпочато
1.2	Відновити та забезпечити ведення аналітичного обліку дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками за товарно-матеріальними цінностями (далі – ТМЦ) на суму 246 402,3 тис. грн з деталізацією за контрагентами та первинними документами, на підставі яких ці ТМЦ доставлені до установ, закладів охорони здоров'я. Розробити та впровадити внутрішні процедури контролю, які забезпечуватимуть ведення бухгалтерського обліку дебіторської	Планом заходів МОЗ визначено такі заходи: забезпечення ведення аналітичного обліку дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками за ТМЦ на суму 246 402,3 тис. грн (що обліковувалась станом на 01.01.2026) у форматі аналітичних таблиць за договорами від 11.01.2023 № DS-1.1.18/1 та від 22.12.2022 № UN-1.1.2/228 у розрізі отримувачів поставленого обладнання МОЗ, найменування обладнання, кількості, вартості та сальдо на початок звітного періоду, оборотів за період, сальдо на кінець звітного періоду; внесення змін до положення про організацію бухгалтерського обліку МОЗ у частині врегулювання	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
	заборгованості за внутрішніми розрахунками, відповідно до вимог нормативно-правових актів (термін виконання – до 01 грудня 2026 року)	питання процедур внутрішнього контролю, які забезпечуватимуть ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками. Дата впровадження – 01 грудня 2026 року		
1.3	Доручити Державній установі «Одеський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України» (далі – ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ») розробити та впровадити внутрішні процедури контролю, які забезпечуватимуть безперервне ведення бухгалтерського обліку та своєчасне відображення всіх господарських операцій у бухгалтерському обліку у звітному періоді, в якому вони були здійснені, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року)	Планом заходів МОЗ визначено такі заходи: направлення доручення та рекомендацій ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» розробити та впровадити внутрішні процедури контролю, які забезпечуватимуть безперервне ведення бухгалтерського обліку та своєчасне відображення всіх господарських операцій у бухгалтерському обліку у звітному періоді, в якому вони були здійснені; за результатами інформувати МОЗ. Дата впровадження – 01 жовтня 2026 року. На виконання рекомендації, за дорученням Міністерства ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» наказом від 18.09.2026 № 162/АДМ затвердила профіль ризиків у новій редакції. Визначені чотири ризики внутрішнього контролю при веденні бухгалтерського обліку господарських операцій, а саме: неналежне / недостовірне ведення бухгалтерського обліку; несвоєчасне / недостовірне звітування та надання звітів фінансової та бюджетної звітності відокремленими підрозділами; несвоєчасне внесення даних в	Робота з виконання рекомендації триває МОЗ необхідно забезпечити виконання рекомендації та надіслати підтвердні документи щодо впровадження внутрішніх процедур контролю, які забезпечуватимуть безперервне ведення бухгалтерського обліку та своєчасне відображення всіх господарських операцій у	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000445438008 1D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		АС «Юридичні особи»; несвоєчасне відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку у звітному періоді, в якому вони здійснені. Наказом визначені способи реагування на ризики, заходи контролю та відповідальні особи за реалізацію цих заходів. ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» у наказі від 18.09.2026 № 163/АДМ затвердила графік документообігу первинних документів, які подаються структурними підрозділами до відділу бухгалтерського обліку та звітності. Графіком визначено відповідальних посадових осіб за підготовку документів, строки та періодичність їх подання. Також ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» розроблено та 13.08.2026 подано на погодження до МОЗ нову редакцію положення про облікову політику установи. У положенні визначено сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для ведення бухгалтерського обліку, терміни складання та подання фінансової звітності, з метою запобігання несвоєчасного і недостовірного звітування відокремленими структурними підрозділами. На виконання рекомендації Міністерством також надані акти звірки розрахунків, які проведені ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» за січень-вересень	бухгалтерському обліку. Також надати усі документи для підтвердження поточних зобов'язань за внутрішніми розрахунками ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ», відображених у фінансовій звітності за 2025 рік	

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		2026 року (станом на 30.10.2026) із сімома контрагентами. За результатами аналізу наданих МОЗ документів встановлено, що залишки матеріальних цінностей, переданих та отриманих ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» протягом 2023–2025 років, підтверджені лише в актах звірки розрахунків з трьома контрагентами (МОЗ, ДП «Укрвакцина» Міністерства охорони здоров'я України» та Одеським районним відокремленим підрозділом ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ»). У той час акти звірки взаємних розрахунків з іншими контрагентами (ДП «Медичні закупівлі України», ДУ «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України», ДУ «Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України») містять записи про передані ними та отримані ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» матеріальні цінності лише у 2026 році, записи за попередні роки відсутні. Також в акті звірки взаємних розрахунків між ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» та Філією «Медпостачання» ДП «Медичні закупівлі України» підтверджені розрахунки на суму 8,9 тис. грн, у той час у бухгалтерському обліку ДУ у липні 2026 року		

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
		здійснені коригування відповідних операцій на суму 149,9 тис. гривень. З огляду на викладене результати звірки з окремими контрагентами не підтверджують повноти та достовірності відображення в бухгалтерському обліку установи операцій з отримання матеріальних цінностей у попередніх звітних періодах. Нову редакцію положення про облікову політику ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» на 26.10.2026 Міністерством не погоджено		
1.4	Провести інвентаризацію та переглянути оцінку і класифікацію довгострокових фінансових інвестицій відповідно до вимог НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції», а також забезпечити відображення результатів такого перегляду при складанні фінансової звітності (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	Планом заходів МОЗ визначено захід: проведення оцінки і класифікації довгострокових фінансових інвестицій (МОЗ спільно з підприємствами / товариствами, які належать до сфери управління МОЗ) для забезпечення відображення результатів такого перегляду при складанні річної фінансової звітності (дата впровадження – 01 січня 2027 року)	Прийнято	Розпочато
1.5	Забезпечити проведення суцільної інвентаризації дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками з метою підтвердження її наявності, відповідності критеріям визнання та здійснення її оцінки	Планом заходів МОЗ визначено захід: проведення звірки з контрагентами (дебіторами) за внутрішніми розрахунками під час проведення річної інвентаризації (дата впровадження – 01 грудня 2026 року)	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
	(термін виконання – до 01 грудня 2026 року)			
1.6	Забезпечити розкриття у Примітках до річної фінансової звітності Міністерства охорони здоров'я України за формою № 5-дс (далі – Примітки) інформації щодо суми ТМЦ, які обліковуються у складі дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками за закладами, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях України (термін виконання – до 01 лютого 2027 року)	Планом заходів МОЗ визначено захід: аналіз та групування інформації щодо ТМЦ, які обліковуються у складі дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками за закладами, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, з метою розкриття інформації у Примітках (дата впровадження – 01 лютого 2027 року)	Прийнято	Розпочато
1.7	При складанні фінансової звітності забезпечити належне розкриття інформації у Примітках та примітках до консолідованої фінансової звітності згідно з вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (термін виконання – до 01 лютого 2027 року)	Планом заходів МОЗ визначено захід: надання доручення всім суб'єктам Групи стосовно належного розкриття інформації у Примітках під час формування річної фінансової звітності для належного розкриття інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності Групи (дата впровадження – 01 лютого 2027 року)	Прийнято	Розпочато
1.8	Доручити Національному медичному університету імені О. О. Богомольця (далі – НМУ імені О. О. Богомольця) провести оцінку вартості земельної	Планом заходів МОЗ визначено такі заходи: направлення НМУ ім. О. О. Богомольця доручення провести оцінку вартості земельної ділянки площею 3,1044 га, право користування якою належить	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000044543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
	ділянки площею 3,1044 га, право користування якою належить університету, та забезпечити її відображення у бухгалтерському обліку відповідно до вимог законодавства. Результати оцінки врахувати при складанні фінансової звітності (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	університету, та забезпечити її відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності; за результатами інформувати МОЗ. Дата впровадження – 01 січня 2027 року		
1.9	Розробити та впровадити процедури контролю за формуванням показників консолідованої фінансової звітності Групи в частині відображення грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відповідно до вимог НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів» (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року)	Планом заходів МОЗ визначено захід: розроблення та затвердження процедури контролю за формуванням показників консолідованої фінансової звітності Групи в частині відображення грошових коштів та їхніх еквівалентів в іноземній валюті та доведення зазначеного до всіх суб'єктів Групи (дата впровадження – 01 жовтня 2026 року). На виконання рекомендації наказом МОЗ від 30.09.2026 № 1449 затверджено форму довідки про грошові кошти та їхні еквіваленти в іноземній валюті, подання якої передбачено розпорядниками бюджетних коштів сфери управління МОЗ щоквартально до 5 числа місяця, що настає за звітним кварталом. Наказ передбачає надання розпорядниками інформації про залишок грошових коштів в іноземній валюті на дату балансу, їхній гривневий еквівалент, а також копій банківських виписок за відповідними рахунками	Прийнято	Виконано

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		розпорядників бюджетних коштів. Документ доведено до відома розпорядників листом від 30.09.2026 № 11.2.0/54978/2-26. На виконання цього наказу МОЗ сформувало аналітичну довідку щодо відображення у консолідованій фінансовій звітності за 9 місяців 2026 року залишків грошових коштів в іноземній валюті установами сфери управління МОЗ, яка містить порівняння показників індивідуальної фінансової звітності установ із даними поданих ними довідок, а також результати перевірки правильності перерахунку залишків грошових коштів в іноземній валюті в національну валюту за офіційним курсом НБУ на кінець дня дати балансу (30.09.2026), у розрізі кожної установи та виду валюти. За результатами проведеного МОЗ аналізу розбіжностей відображення установами відповідного показника Балансу згідно з вимогами НП(С)БОДС 130 не встановлено, за винятком сум округлення, показників установ, розташованих на тимчасово окупованих територіях, а також показника Вінницького національного медичного університету імені М. І. Пирогова (далі – ВНМУ ім. М. І. Пирогова), щодо якого виникли обмеження у підтвердженні суми коштів в іноземній валюті у зв’язку з неможливістю		

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		отримання документів ліквідованої банківської установи. Зокрема, на виконання цієї рекомендації Міністерством надані документи ВНМУ ім. М. І. Пирогова, що підтверджують здійснення ним відповідного перерахунку залишку грошових коштів в іноземній валюті в національну та його відображення у фінансовій звітності за 9 місяців 2026 року відповідно до вимог НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів» (довідку про грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті станом на 01.10.2026, банківські виписки за рахунками ВНМУ ім. М. І. Пирогова, лист Фонду гарантування вкладів фізичних осіб щодо відсутності в його розпорядженні документів ліквідованої банківської установи у зв’язку з їх вилученням у межах судових процесів). За результатами аналізу наданих документів розбіжностей не встановлено. Отже, з огляду на затвердження та доведення до відома розпорядників бюджетних коштів відповідної процедури контролю, а також документальне підтвердження правильності формування показників фінансової звітності в частині відображення грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті за 9 місяців 2026 року, рекомендацію Рахункової палати виконано		

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
1.10	Забезпечити приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність із вимогами законодавства шляхом усунення помилок, виявлених під час аудиту (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року)	У Плані заходів МОЗ на виконання цієї рекомендації зазначено про приведення у відповідність даних бухгалтерського обліку шляхом коригування записів, що відображено у бухгалтерських довідках та меморіальних ордерах (дата впровадження – 01 жовтня 2026 року). МОЗ у листі від 07.10.2026 № 15.0/56486/2-26 повідомило про виконання рекомендації та здійснене коригування сум дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками, цільового фінансування та фінансового результату, що відображено у бухгалтерських довідках та меморіальних ордерах. МОЗ листом від 23.10.2026 № 15.0/60177/2-26 надано підтвердні документи. За результатами аналізу цих документів встановлено, що МОЗ: зменшено дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками на суму 40 409 449 грн з відповідним її відображенням за субрахунком 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» (меморіальні ордери №4.2711216101441-авт, №4.2711216301541-авт, №4.2711216301551-авт); збільшено дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками на 29 753 грн	Робота з виконання рекомендації триває МОЗ необхідно забезпечити виконання рекомендації та надіслати підтвердні документи в повному обсязі щодо приведених у відповідність даних бухгалтерського обліку згідно з вимогами законодавства	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
		(меморіальний ордер №4.2711216101441-авт), разом з тим відповідні зміни за субрахунком 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» не проведено; проведено операції за субрахунком 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» на 14 347 339 грн з одночасним коригуванням субрахунку 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» (меморіальні ордери №17-авт, бухгалтерські довідки). Отже, робота з виконання рекомендації продовжується		
1.11	Внести зміни до внутрішнього розпорядчого документа (облікової політики, положення про управління бухгалтерського обліку, звітності та підтримки процесів реалізації політик або положення про організацію бухгалтерського обліку), якими визначити порядок здійснення контролю за відповідністю бухгалтерських записів первинним документам до їх відображення в бухгалтерському обліку (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	У Плані заходів МОЗ визначено захід: внесення змін до положення про облікову політику МОЗ в частині визначення порядку здійснення контролю за відповідністю бухгалтерських записів первинним документам до їх відображення у бухгалтерському обліку (дата впровадження – 01 січня 2027 року)	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
1.12	Звернутися до Міністерства фінансів України щодо надання методологічних роз'яснень та визначення порядку відображення у бухгалтерському обліку і консолідованій фінансовій звітності витрат, фактично понесених державними закладами до їх реорганізації, які не можуть бути відображені у фінансовій звітності таких закладів у зв'язку з припиненням їхньої діяльності (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року), та забезпечити застосування такого порядку (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	У Плані заходів МОЗ визначено такі заходи: підготовка звернення до Міністерства фінансів України щодо надання методологічних роз'яснень та визначення порядку відображення у бухгалтерському обліку і консолідованій фінансовій звітності витрат, фактично понесених державними закладами до їх реорганізації, які не можуть бути відображені у фінансовій звітності таких закладів у зв'язку з припиненням їхньої діяльності (дата впровадження – 01 жовтня 2026 року); забезпечення застосування такого порядку (дата впровадження – 01 січня 2027 року). На виконання цієї рекомендації МОЗ надіслано Міністерству фінансів України звернення (лист від 29.09.2026 № 11.2.0/54696/2-26) про надання методологічних роз'яснень та визначення порядку відображення у бухгалтерському обліку і консолідованій фінансовій звітності витрат, фактично понесених бюджетними установами до їх реорганізації, які не можуть бути відображені у фінансовій звітності таких бюджетних установ у зв'язку з припиненням їхньої діяльності	Прийнято	Розпочато
1.13	При складанні Звіту про фінансові результати Міністерства охорони здоров'я України за формою № 2-дс	У Плані заходів МОЗ визначено захід: під час складання Звіту про фінансові результати за 2026 рік здійснення коригування показника витрат на оплату	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000044543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
	(далі – Звіт про фінансові результати) відображати витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи за фактично понесеними витратами замість касових видатків (термін виконання – до 01 лютого 2027 року)	праці та відрахування на соціальні заходи за 2025 рік за фактично понесеними витратами замість касових видатків (дата впровадження – 01 лютого 2027 року)		
1.14	Доручити НМУ ім. О. О. Богомольця при складанні Звіту про фінансові результати відображати витрати на виготовлення продукції за фактично понесеними витратами замість касових видатків (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	У Плані заходів МОЗ визначено захід: надання доручення НМУ ім. О. О. Богомольця при складанні Звіту про фінансові результати за 2026 рік здійснити коригування показника витрат на виготовлення продукції за 2025 рік за фактично понесеними витратами замість касових видатків (дата впровадження – 01 січня 2027 року)	Прийнято	Розпочато
1.15	Забезпечити приведення облікової політики МОЗ у відповідність із вимогами нормативно-правових актів. Також доручити ВНМУ ім. М. І. Пирогова та НМУ ім. О. О. Богомольця привести їх облікові політики у відповідність із вимогами нормативно-правових актів (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	У Плані заходів МОЗ визначено заходи: внесення змін до положення про облікову політику МОЗ; надання доручення всім суб'єктам Групи (зокрема, ВНМУ ім. М. І. Пирогова та НМУ ім. О. О. Богомольця) внести зміни до облікових політик відповідно до наданих рекомендацій та вимог нормативно-правових актів. Дата впровадження – 01 січня 2027 року	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
2	**Національній службі здоров'я України (далі – НСЗУ):**			
2.1	Провести інвентаризацію та переглянути оцінку і класифікацію довгострокових фінансових інвестицій відповідно до вимог НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції», а також забезпечити відображення результатів такого перегляду при складанні фінансової звітності (термін виконання – до 01 січня 2027 року)	Планом заходів реагування Національної служби здоров'я України на рішення Рахункової палати від 25 серпня 2026 року № 23-3 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік», затвердженим наказом НСЗУ від 28.09.2026 № 522 (далі – План заходів НСЗУ), передбачено заходи: провести інвентаризацію, переглянути вартісну оцінку та класифікацію довгострокових фінансових інвестицій; забезпечити відповідність вимогам НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції»; результати переоцінки та класифікації відобразити при підготовці фінансової звітності. Дата впровадження – до 01 січня 2027 року	Прийнято	Виконано
2.2	Здійснити оцінку дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги щодо її відповідності критеріям визнання активом та визначення ступеня сумнівності або безнадійності. За результатами оцінки внести необхідні коригування до показників бухгалтерського обліку (термін	Згідно з Планом заходів НСЗУ визначено такі заходи: забезпечити опрацювання дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги шляхом детального аналізу правових підстав для її подальшого обліку та оцінки реальних перспектив стягнення боргу; за підсумками проведеної роботи підготувати протокол і, за наявності обґрунтованих підстав, внести	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	виконання – до 01 грудня 2026 року)	відповідні коригування до бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Дата впровадження – до 01 грудня 2026 року. На виконання рекомендації в. о. Голови надано доручення від 24.09.2026 № 58-д здійснити оцінку дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги, що утворилася у 2018–2024 роках, щодо її відповідності критеріям визнання активом та визначити ступінь сумнівності або безнадійності, розпочати активну комунікацію із керівництвом закладів охорони здоров'я щодо добровільного повернення / погашення наявної дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги та претензії, а також за результатами проведеної роботи сформувати детальний звіт щодо кожного закладу-боржника окремо, що має містити інформацію про вжиті заходи та готовність закладу до добровільного погашення; чіткий перелік чинних обставин (юридичних, фінансових, форс-мажорних), які перешкоджають стягненню чи погашенню боргу або роблять його неможливим		
2.3	При складанні фінансової звітності вжити заходів для забезпечення достовірності розкриття інформації щодо списаної у звітному році	Згідно з Планом заходів НСЗУ визначено захід: звірити дані про безнадійну дебіторську заборгованість, списану у 2026 році, та правильно	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

№ з/п	**Зміст рекомендації** (пропозиції)	**Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації** (пропозиції)	**Оціночний статус рекомендації** (пропозиції)
	безнадійної дебіторської заборгованості (термін виконання – до 01 лютого 2027 року)	розкрити їх у річній фінансовій звітності (дата впровадження – до 01 лютого 2027 року)		
2.4	При складанні фінансової звітності привести її показники у відповідність із даними бухгалтерського обліку, а саме: здійснити коригування шляхом збільшення поточної дебіторської заборгованості за виданими авансами та зменшення поточної дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи та послуги відповідно на 456,6 тис. гривень. Розробити та впровадити внутрішні процедури контролю, спрямовані на забезпечення складання фінансової звітності, відповідно до даних бухгалтерського обліку (термін виконання – до 01 лютого 2027 року)	Згідно з Планом заходів НСЗУ визначено такі заходи: відобразити дебіторську заборгованість у сумі 456,6 тис. грн у складі дебіторської заборгованості за виданими авансами; звірити показники звітності з даними обліку та затвердити порядок такої звірки на майбутнє. Дата впровадження – до 01 лютого 2027 року	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/69 від 20.11.2026 18:03
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12