ІНФОРМАЦІЙНЕ 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"

Відповідно до планів роботи Рахункової палати на 2025 та 2026 роки проведено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – фінансовий аудит Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік (далі – МОЗ, Міністерство), мета якого – перевірити, проаналізувати й оцінити правильність ведення, повноту обліку та достовірність консолідованої фінансової і зведеної бюджетної звітності МОЗ та установ і організацій, що належать до сфери його управління (далі – Група), за 2025 рік, а також чи така звітність надає у всіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд консолідованого фінансового стану Групи, результатів її діяльності, грошових потоків за рік, чи підготовлена консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність відповідно до вимог нормативно-правових актів України.

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) проведений у МОЗ та Національній службі здоров'я України (далі – НСЗУ) протягом серпня 2025 року – червня 2026 року. Крім того, окремі показники фінансової звітності досліджувались у трьох додаткових компонентах – Національному медичному університеті імені О. О. Богомольця (далі – НМУ ім. О. О. Богомольця), Вінницькому національному медичному університеті ім.М. І. Пирогова (далі – ВНМУ ім. М. І. Пирогова) та Державній установі «Одеський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України» (далі – ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ»).

За результатами аудиту надано **думку із застереженням**.

За винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік (далі – Звіт), консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 01 січня 2026 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за 2025 рік, відповідно до вимог нормативно-правових актів України і застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час фінансового аудиту консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Міністерства за 2025 рік: не отримано достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо показників, які є суттєвими для фінансової звітності; встановлено суттєві викривлення щодо фінансових активів Групи; не забезпечено розкриття суттєвої інформації у фінансовій звітності про активи, що обліковуються за закладами, розташованими на тимчасово

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

окупованих територіях України і над якими втрачено контроль унаслідок збройної агресії Російської Федерації.

Під час здійснення аудиту МОЗ відкориговано помилки на загальну суму 295 370,6 тис. грн, з них 414,6 тис. грн враховано у консолідованій фінансовій звітності МОЗ за 2025 рік. Невідкоригованими на момент завершення аудиту залишились помилки у консолідованій фінансовій звітності МОЗ за 2025 рік на суму 6 386 982,8 тис. гривень. При цьому в бухгалтерському обліку МОЗ у 2026 році проведені коригування на суму 294 956,0 тис. гривень.

Згідно з рішенням 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) Звіт та Рішення надіслані МОЗ (лист від 02.09.2026 № 05-2608) та НСЗУ (лист від 02.09.2026 № 05-2607).

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) також поінформовано Верховну Раду України (лист від 02.09.2026 № 05-2611), Комітет Верховної Ради України з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування (лист від 02.09.2026 № 05-2610) та Кабінет Міністрів України (лист від 02.09.2026 № 05-2609).

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» МОЗ листом від 07.10.2026 № 15.0/56486/2-26 та НСЗУ листом від 14.10.2026 № 23851/4.1-20-26 поінформували Рахункову палату про результати розгляду Звіту та Рішення, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи.

Прем'єр-міністром України доручено Міністру охорони здоров'я України, Міністру фінансів України та Голові НСЗУ вжити необхідних заходів щодо виконання рекомендацій Рахункової палати та про результати поінформувати Рахункову палату і Кабінет Міністрів України (доручення від 04.09.2026 № 32948/1/1-26).

З метою усунення недоліків, виявлених під час проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата надала 20 рекомендацій: 16 – МОЗ та 4 – НСЗУ, виконання яких підлягає контролю.

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

1. Висновки Рахункової палати:

1.1. Невиключення внутрішньогрупових сальдо й операцій

У МОЗ немає деталізованої інформації щодо внутрішньогрупових сальдо й операцій між суб'єктами державного сектору, які входять до складу Групи, необхідної для підтвердження повноти та правильності здійснених консолідаційних коригувань. Разом з тим для Групи характерним є, зокрема, значний обсяг внутрішньогрупових операцій, пов'язаних із передачею медичного та лабораторного обладнання закладам охорони здоров'я, що

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

потребує виключення таких операцій під час консолідації фінансової звітності. Встановлено, що у Балансі на 01 січня 2026 року Міністерства охорони здоров'я України за формою № 1-дс (далі – Баланс) на кінець звітного періоду завищено дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками та зобов'язання за внутрішніми розрахунками щонайменше на 64 476,3 тис. грн та 33 503,6 тис. грн відповідно.

1.2. Непідтвердження суми поточної дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками

Не отримано достатньої впевненості щодо достовірності відображення у фінансовій звітності МОЗ дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на суму 246 402,3 тис. гривень. Ця заборгованість обліковується без належної аналітичної розшифровки за закладами, установами, а також без зазначення реквізитів первинних документів щодо поставки товарно-матеріальних цінностей (далі – ТМЦ) до закладів, установ охорони здоров'я (договорів, видаткових накладних).

1.3. Непідтвердження поточних зобов'язань за внутрішніми розрахунками

Через неналежний бухгалтерський облік не отримано підтвердження поточних зобов'язань за внутрішніми розрахунками ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» у сумі 112 111,1 тис. грн, яка включена до Балансу на кінець звітного періоду, що є обмеженням обсягу аудиту.

1.4. Непідтвердження суми грошових коштів в іноземній валюті

Не отримано належних аудиторських доказів щодо повноти відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності ВНМУ ім. М. І. Пирогова залишку грошових коштів в іноземній валюті, перерахованих у національну валюту в сумі 39 695,5 тис. грн, що розміщені у банківській установі, яка згодом була ліквідована.

У зв'язку із судовими процесами підтвердні документи банківської установи щодо залишку коштів в іноземній валюті на рахунку університету у Фонду гарантування вкладів фізичних осіб вилучені.

1.5. Невідображення довгострокових фінансових інвестицій у підприємства сфери управління МОЗ та НСЗУ

У консолідованій фінансовій звітності не відображено фінансових інвестицій у підприємства державного сектору економіки, які належать до сфери управління МОЗ та НСЗУ, з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу підприємств щонайменше на 5 144 933,1 тис. гривень. Порушення обумовлено неналежним здійсненням Міністерством та НСЗУ заходів внутрішнього контролю, а також недотриманням вимог нормативно-правових актів щодо бухгалтерського обліку.

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

Як наслідок, у Балансі занижено довгострокові фінансові інвестиції та капітал у підприємствах щонайменше на 5 144 933,1 тис. гривень. У Звіті про власний капітал за 2025 рік Міністерства охорони здоров'я України за формою № 4-дс занижено залишок на кінець року капіталу у підприємствах щонайменше на 5 144 933,1 тис. грн, на цю суму також не розкрито інформації у Примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік Міністерства охорони здоров'я України за формою № 5-дс (далі – Примітки).

1.6. Невідповідності поточної дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками

МОЗ у порушення вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань (затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879) перед складанням річної фінансової звітності за 2025 рік не провело суцільну інвентаризацію дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками. Як наслідок, її наявність, стан, відповідність критеріям визнання та оцінка документально не підтверджені.

Під час аудиту з метою отримання аудиторських доказів щодо наявності в МОЗ дебіторської заборгованості на 31 грудня 2025 року надіслано запити до контрагентів для підтвердження заборгованості на суму 392 566,5 тис. гривень. Контрагентами підтверджено зобов'язання перед МОЗ лише у сумі 67 829,8 тис. гривень. Решта 324 736,7 тис. грн підтверджена контрагентами як введення в експлуатацію та використаня ТМЦ, що відображено у їх бухгалтерському обліку на підставі первинних документів до звітної дати.

Крім того, у загальному обсязі дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками станом на 31 грудня 2025 року обліковуються ТМЦ, термін придатності яких завершився у 2012–2025 роках, на суму 265 279,7 тис. гривень. Це не відповідає вимогам нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, оскільки такі активи не підлягають використанню та, відповідно, не забезпечують отримання майбутніх економічних вигід або корисного потенціалу.

Отже, у Балансі на кінець звітного періоду завищено поточну дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками щонайменше на 590 016,4 тис. грн, що вплинуло на фінансовий результат та показник цільового фінансування.

Крім того, у складі дебіторської заборгованості на 31 грудня 2025 року обліковуються ТМЦ на суму 168 067,8 тис. грн за закладами, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, водночас цю інформацію у Примітках не розкрито.

1.7. Непроведення оцінки поточної дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги

Під час проведення щорічної інвентаризації НСЗУ не забезпечено належної оцінки дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги, що

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

утворилася у 2018–2024 роках на суму 502 061,4 тис. грн, за якою протягом 2025 року не відбувалося руху коштів.

Зазначені обставини свідчать про низьку ймовірність погашення такої заборгованості та невідповідність її критеріям визнання активом. Унаслідок цього поточна дебіторська заборгованість, зокрема за 2018–2022 роки, завищена на цю суму.

Отже, у Балансі на кінець звітного періоду поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи і послуги завищена на 502 061,4 тис. грн, оскільки зазначена заборгованість відображена без належної оцінки щодо її відповідності критеріям визнання активом.

1.8. Неналежне розкриття інформації у фінансовій звітності

МОЗ не включило до Приміток всю інформацію, визначену НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», а саме:

події, що відбуваються після дати балансу та вказують на умови, які виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансової звітності, але розкриваються у Примітках. Зокрема, до таких подій належать: ухвалення рішення щодо реорганізації або припинення діяльності суб'єкта державного сектору; 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;

облікову політику державного сектору та її зміни (шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методів обліку окремих активів і зобов'язань); консолідацію фінансових звітів; припинення (ліквідацію) окремих видів діяльності; обмеження щодо володіння активами; участь у спільних підприємствах; виявлені помилки минулих років та пов'язані з ними коригування; переоцінки статей фінансових звітів;

операції з пов'язаними сторонами.

Крім того, не розкрито інформацію про методи оцінки запасів, чим не дотримано вимог пункту 2 розділу V НП(С)БОДС 123 «Запаси»; суми виплат працівникам МОЗ при звільненні щонайменше на 3 460,8 тис. грн (не дотримано вимоги пункту 2 розділу IV НП(С)БОДС 132 «Виплати працівникам»).

Недостовірно розкрито інформацію про надходження і вибуття запасів окремих кваліфікаційних груп (з недотриманням вимог розділу V НП(С)БОДС 123 «Запаси»). У результаті у Примітках завищено показники надходження та вибуття паливно-мастильних матеріалів на 945,1 тис. грн та малоцінних швидкозношувальних предметів на 488,6 тис. гривень.

У Примітках до консолідованої звітності не представлено інформації про причини, через які показники фінансової звітності контрольованих суб'єктів державного сектору не включено до консолідованої фінансової звітності, а

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

також статей консолідованої фінансової звітності, до яких застосовувалася різна облікова політика (не дотримано НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність»).

Крім того, МОЗ не розкрито інформацію про активи, що обліковуються за закладами, розташованими на тимчасово окупованих територіях України (у порушення вимог пункту 1 розділу XI НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» та наказу Міністерства фінансів України від 20 листопада 2025 року № 586 «Про внесення змін до типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності») та такими, щодо яких втрачено контроль унаслідок збройної агресії Російської Федерації, у сумі 1 094 315,9 тис. гривень.

НСЗУ неправильно розкрито інформацію про списану у звітному році безнадійну дебіторську заборгованість у сумі 1 307,3 тис. грн, чим не дотримано вимог пункту 7.1 розділу XI, пункту 5 розділу I НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності».

Неповне розкриття передбаченої національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі інформації обмежує можливість користувачів звітності отримати повне уявлення про фінансовий стан, результати діяльності та окремі аспекти облікової політики Групи, що негативно впливає на прозорість, достовірність та інформативність фінансової звітності.

1.9. Невідповідності при ідентифікації суб'єктів консолідації

Через неналежний внутрішній контроль з боку МОЗ до Балансу:

на початок звітного періоду включено показники Черкаської медичної академії (414,6 тис. грн), яка не належить до сфери управління Міністерства. У результаті не забезпечено достовірність та зіставність окремих показників фінансової звітності. Викривлення показників Балансу усунуто на кінець звітного періоду;

не включено дані двох установ, що належать до сфери управління Міністерства. У результаті актив і пасив Балансу занижено на 9 777,1 тис. гривень. Викривлення усунуто у I кварталі 2026 року, однак у фінансовій звітності цих установ продовжують використовуватися неактуальні (попередні) найменування.

1.10. Невідповідності показника капіталу в дооцінках

НМУ ім. О. О. Богомольця у 2025 році у бухгалтерському обліку відображено переоцінку земельної ділянки площею 4,8956 га (з нормативною грошовою оцінкою у сумі 9 061,6 тис. грн), тоді як постановою Великої Палати Верховного Суду від 12.12.2018 у справі № 372/5635/13ц підтверджено набуття університетом права користування спірною земельною ділянкою загальною площею 8 гектарів. Разом з тим не відображено вартості земельної ділянки площею 3,1044 га, права на користування якою університет не позбавлений.

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

Як наслідок, у Балансі на кінець звітного періоду занижено капітал у дооцінках щонайменше на 5 746,2 тис. гривень.

1.11. Невідповідності відображення грошових коштів в іноземній валюті

ВНМУ ім. М. І. Пирогова не проведено перерахунок іноземної валюти в національну з використанням обмінного курсу Національного банку України на 31 грудня 2025 року (чим не дотримано вимог пункту 4 розділу II НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів»). Це призвело до заниження активів Балансу на суму 27,4 тис. грн та, відповідно, до викривлення фінансового результату у Балансі. У Звіті про фінансовий результат за 2025 рік Міністерства охорони здоров'я України за формою № 2-дс (далі – Звіт про фінансові результати) занижено інші доходи від обмінних операцій на відповідну суму. Виявлене викривлення спричинено неналежним рівнем внутрішнього контролю МОЗ за складанням консолідованої фінансової звітності.

1.12. Інші недоліки у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

Через неналежний внутрішній контроль МОЗ до інших витрат за необмінними операціями Звіту про фінансові результати включено суму господарських операцій (144,9 тис. грн) без первинних документів та/або бухгалтерських довідок.

Встановлено порушення у веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на обсяг дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками, відображений у Балансі, зокрема:

за наявності первинного документа (акт введення в експлуатацію основних засобів) на суму 40,2 тис. грн у бухгалтерському обліку МОЗ дебіторську заборгованість зменшено лише на 4,1 тис. грн, або на 36,1 тис. грн менше (чим порушено вимоги частини першої статті 9 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996));

у бухгалтерському обліку двічі відображено акти введення в експлуатацію основних засобів загалом на суму 785,7 тис. гривень. Як наслідок, дебіторську заборгованість занижено на цю суму.

Через неналежний внутрішній контроль Міністерства до інших витрат за необмінними операціями Звіту про фінансові результати включено суму сплаченого МОЗ у 2025 році податку на землю (437,4 тис. грн), який у повному обсязі у цьому ж році відшкодовано Міністерству орендаторами.

У березні і серпні 2025 року господарські операції з введення в експлуатацію медичного обладнання на суму 14 347,3 тис. грн відображені у бухгалтерському обліку МОЗ як матеріальні витрати замість їх відображення як цільове фінансування (чим порушено вимоги пункту 3.6 Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

коштів та державними цільовими фондами, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219).

Крім того, НСЗУ не дотримано вимог законодавства щодо складання фінансової звітності. Як наслідок, у Балансі поточну дебіторську заборгованість за виданими авансами відображено у сумі 1 901 383,9 тис. грн, що на 456,6 тис. грн менше від даних бухгалтерського обліку (1 901 840,5 тис. грн), чим не дотримано вимоги статті 11 Закону № 996. Водночас поточну дебіторську заборгованість за розрахунками за товари, роботи та послуги відображено на 456,6 тис. грн більше, ніж за даними бухгалтерського обліку.

Як наслідок, у Балансі занижені поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками щонайменше на 749,6 тис. грн і поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами на 456,6 тис. грн та завищені показники цільового фінансування на 14 347,3 тис. грн і поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи та послуги на 456,6 тис. гривень. У Звіті про фінансові результати завищені витрати на виконання бюджетних програм на 14 347,3 тис. грн, що вплинуло на фінансовий результат, та інші витрати за необмінними операціями на 582,3 тис. гривень. У Примітках завищено інші витрати за необмінними операціями на суму 582,3 тис. гривень. Також у Примітках занижено поточну дебіторську заборгованість за операціями між суб'єктами державного сектору в межах Групи.

У Звіті про фінансові результати МОЗ відображено касові видатки на оплату праці у сумі 526 471,0 тис. грн та відрахування на соціальні заходи у сумі 111 866,7 тис. грн замість фактичних витрат, які понесені шістьма державними закладами до їх реорганізації у державні некомерційні підприємства (чим не дотримано вимог абзацу третього статті 4 Закону № 996, абзацу другого пункту 1, пункту 5 розділу III НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»). Крім того, ці показники відображено без підтвердних документів (не дотримано вимог частини першої статті 9 Закону № 996). У результаті у Звіті про фінансові результати занижено витрати на оплату праці на 461,1 тис. грн, відрахування на соціальні заходи – на 1 527,4 тис. гривень.

Водночас такі витрати не відповідають критеріям визнання витрат суб'єкта державного сектору (не дотримано вимог підпункту 3.1 пункту 3 розділу III НП(С)БОДС 135 «Витрати»), оскільки не пов'язані з виконанням покладених на Міністерство функцій і повноважень. Відображення цих витрат у складі власних витрат МОЗ призвело до викривлення показників його індивідуальної фінансової звітності.

1.13. Недоліки в обліковій політиці

В обліковій політиці МОЗ не встановлено методів оцінки (переоцінки) та методів обліку основних засобів і нематеріальних активів. Також не визначено

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

методів оцінки запасів і не передбачено видів сегментів та їх пріоритетності та процедур, які мають застосовуватися суб'єктом державного сектору (не дотримано НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»).

Облікові політики ВНМУ ім. М. І. Пирогова та НМУ ім. О. О. Богомольця не містять або містять некоректно визначені основні елементи (чим не дотримано НП(С)БОДС 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11, та Загальних єдиних підходів визначення облікової політики в установах та організаціях державного сектору, що належать до сфери управління МОЗ, затверджених наказом МОЗ від 15.04.2021 № 735).

Зокрема, в обліковій політиці ВНМУ ім. М. І. Пирогова чітко не визначено періодичності нарахування амортизації з урахуванням принципу систематичності (щоквартально або один раз на рік); не врегульовано порядку оцінки вибуття запасів, отриманих у межах централізованих закупівель від головного розпорядника бюджетних коштів, та запасів, що надходять від замовників послуг і проєктів.

Положення про облікову політику НМУ ім. О. О. Богомольця не відповідає Загальним єдиним підходам визначення облікової політики в установах та організаціях державного сектору, що належать до сфери управління МОЗ, у частині вартісних критеріїв визнання основних засобів, періодичності нарахування амортизації нематеріальних активів, строків корисного використання нематеріальних активів, визначення ліквідаційної вартості основних засобів і нематеріальних активів, порогу суттєвості для проведення переоцінки основних засобів, одиниці аналітичного обліку запасів, порядку відображення в бухгалтерському обліку операцій з внутрішнього переміщення (внутрівідомчої безоплатної передачі) запасів, а також порядку визнання витрат майбутніх періодів. Крім того, облікова політика не містить обов'язкового елементу – переліку та складу статей калькулювання виробничої собівартості послуг. Незважаючи на це, облікові політики цих установ погоджені МОЗ без зауважень

2. Рекомендації (пропозиції) **Рахункової палати:**

2.1. Міністерству охорони здоров'я України:

2.1.1. Розробити та впровадити ефективну систему управлінського обліку та внутрішнього контролю в частині моніторингу внутрішньогосподарських розрахунків шляхом:

2.1.1.1. врегулювання порядку звірки та виключення взаємних заборгованостей і внутрішньогрупових операцій між суб'єктами державного сектору, які входять до складу Групи, під час складання консолідованої фінансової звітності (термін виконання – до 01 січня 2027 року);

2.1.1.2. запровадження звірок взаємних розрахунків для суб'єктів

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

державного сектору, які входять до складу Групи, у розрізі внутрішньогрупових контрагентів (термін виконання – до 01 січня 2027 року).

2.1.2. Відновити та забезпечити ведення аналітичного обліку дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками за 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 заборгованості за внутрішніми розрахунками, відповідно до вимог нормативно-правових актів (термін виконання – до 01 грудня 2026 року).

2.1.3. Доручити 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 № 966 (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року).

2.1.4. 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).

2.1.5. Забезпечити проведення суцільної інвентаризації дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками з метою підтвердження її наявності, відповідності критеріям визнання та здійснення її оцінки (термін виконання – до 01 грудня 2026 року).

2.1.6. Забезпечити розкриття у Примітках 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).

2.1.7. При складанні фінансової звітності забезпечити належне розкриття інформації у Примітках згідно з вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (термін виконання – до 01 лютого 2027 року).

2.1.8. Доручити НМУ ім. О. О. Богомольця провести оцінку вартості земельної 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).

2.1.9. 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

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000445438008 1D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів» (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року).

2.1.10. Забезпечити приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність із вимогами законодавства шляхом усунення помилок, виявлених під час аудиту (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року).

2.1.11. 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).

2.1.12. 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).

2.1.13. При складанні Звіту 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).

2.1.14. 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).

2.1.15. 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 їхні облікові політики у відповідність із вимогами нормативно-правових актів (термін виконання – до 01 січня 2027 року).

2.2. Національній службі здоров'я України:

2.2.1. 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).

2.2.2. 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

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

внести необхідні коригування до показників бухгалтерського обліку (термін виконання – до 01 грудня 2026 року).

2.2.3. При складанні фінансової звітності вжити заходів для забезпечення достовірності розкриття інформації щодо списаної у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (термін виконання – до 01 лютого 2027 року).

2.2.4. 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)

3. Перелік запланованих об’єктом контролю заходів:

3.1. План 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», затверджений наказом МОЗ від 01.10.2026 № 307-АДМ, враховує усі надані рекомендації та передбачає виконання заходів:

- визначення економічних груп суб’єктів державного сектору, до складу яких входять контролюючий суб’єкт 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);

- 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);

- 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 в частині врегулювання питання процедур внутрішнього контролю, які забезпечуватимуть ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (дата впровадження – 01 грудня 2026 року);

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

- 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);

- 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);

- проведення звірки з контрагентами (дебіторами) за внутрішніми розрахунками під час проведення річної інвентаризації (дата впровадження – 01 грудня 2026 року);

- 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);

- надання доручення усім 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);

- направлення НМУ ім. О. О. Богомольця доручення провести оцінку вартості земельної ділянки площею 3,1044 га, право користування якою належить університету, та забезпечити її відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. За результатами інформувати МОЗ (дата впровадження – 01 січня 2027 року);

- розроблення та затвердження процедури контролю за формуванням показників консолідованої фінансової звітності Групи в частині відображення грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті та доведення зазначеного до всіх суб’єктів Групи (дата впровадження – 01 жовтня 2026 року);

- приведення у відповідність даних бухгалтерського обліку шляхом коригування записів, що відображено у бухгалтерських довідках та меморіальних ордерах (дата впровадження – 01 жовтня 2026 року);

- 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);

- підготовка звернення до Міністерства фінансів України щодо надання методологічних роз’яснень та визначення порядку відображення у бухгалтерському обліку і консолідованій фінансовій звітності витрат,

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000445438008 1D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

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);

- під час складання Звіту про фінансові результати за 2026 рік здійснення коригування показника витрат на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи за 2025 рік за фактично понесеними витратами замість касових видатків (дата впровадження – 01 лютого 2027 року);

- 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);

- внесення змін до положення про облікову політику МОЗ. Надання доручення всім суб’єктам Групи (у т. ч. ВНМУ ім. М. І. Пирогова та НМУ ім. О. О. Богомольця) внести зміни до облікових політик у відповідність до наданих рекомендацій та вимог нормативно-правових актів (дата впровадження – 01 січня 2027 року).

3.2. План 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», затверджений наказом НСЗУ від 28.09.2026 № 522, враховує усі надані рекомендації та передбачає здійснення таких заходів:

- 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);

- 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 відповідні коригування до бухгалтерського обліку та фінансової звітності (дата впровадження – до 01 грудня 2026 року);

- звірити дані про безнадійну дебіторську заборгованість, списану у 2026 році та правильно розкрити їх у річній фінансовій звітності (дата впровадження – до 01 лютого 2027 року);

- 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)

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000444543800 81D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

4. Висновки щодо реалізованих об’єктом контролю заходів:

МОЗ та НСЗУ розпочали виконання всіх рекомендацій Рахункової палати відповідно до затверджених планів заходів.

Зокрема, заходами передбачено виконання трьох рекомендацій Міністерством до 01 жовтня 2026 року. Проте у листі МОЗ від 07.10.2026 № 15.0/56486/2-26 інформація про їх виконання відсутня.

Отже, усім рекомендаціям станом на 20.10.2026 присвоєно статус «Розпочато».

Оцінивши надану інформацію та документи, що підтверджують виконання рекомендацій (пропозицій), Рахункова палата дійшла висновків, що об’єкти контролю розпочали виконання 20 рекомендацій.

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

Рахункова палата продовжуватиме здійснювати моніторинг і аналіз стану виконання наданих рекомендацій та інформуватиме громадськість про результати їх реалізації.

Голова Рахункової палати **Ольга ПІЩАНСЬКА**

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12

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

Оцінка впровадження рекомендацій

№ 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):**			
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 заходи: визначення економічних груп суб'єктів державного сектору, до складу яких входять контролюючий суб'єкт 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	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
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)
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 заборгованості за внутрішніми розрахунками, відповідно до вимог нормативно-правових актів (термін виконання – до 01 грудня 2026 року)	Планом заходів МОЗ визначено 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 в частині врегулювання питання процедур внутрішнього контролю, які забезпечуватимуть ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками. Дата впровадження – 01 грудня 2026 року	Прийнято	Розпочато
1.3	Доручити Державній установі «Одеський обласний центр контролю та профілактики	Планом заходів МОЗ визначено заходи:	МОЗ необхідно надіслати	Розпочато

Документ СЕД АСКОД РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-44/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000000445438008ID0F500
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)
	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)	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. За дорученням МОЗ ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» наказом від 18.09.2026 № 162/АДМ затвердила профіль ризиків у новій редакції. Визначені 4 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 АС «Юридичні особи»; несвоєчасне відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку у звітному періоді, в якому вони були здійснені. Наказом визначені способи реагування на ризики, заходи контролю та відповідальні особи за реалізацію цих заходів. МОЗ не поінформувало щодо впровадження ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» розроблених	підтвердні документи щодо розроблення та впровадження ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» внутрішніх процедур контролю, які забезпечуватимуть безперервне ведення бухгалтерського обліку та своєчасне відображення всіх господарських операцій у бухгалтерському обліку	

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
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)
		внутрішніх процедур контролю, які забезпечуватимуть безперервне ведення бухгалтерського обліку та своєчасне відображення всіх господарських операцій в обліку		
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 (термін виконання – до 01 грудня 2026 року)	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
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	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

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
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)
	України (термін виконання – до 01 лютого 2027 року)			
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 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)	Планом заходів МОЗ визначено заходи: направлення НМУ ім. О. О. Богомольця доручення провести оцінку вартості земельної ділянки площею 3,1044 га, право користування якою належить університету, та забезпечити її відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності; за результатами інформувати МОЗ. Дата впровадження – 01 січня 2027 року	Прийнято	Розпочато
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).	МОЗ необхідно надіслати підтвердні документи щодо впровадження процедур контролю за формуванням	Розпочато

Документ СЕД АСКОД: РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
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)
		МОЗ повідомило про затвердження наказом від 30.09.2026 № 1449 форми довідки про грошові кошти та їхні еквіваленти в іноземній валюті, подання якої передбачено розпорядниками бюджетних коштів сфери управління МОЗ щоквартально у термін до 5 числа місяця, що настає за звітним кварталом. Наказ доведено до відома розпорядників листом від 30.09.2026 № 11.2.0/54978/2-26. Водночас МОЗ не повідомило інформацію про впровадження процедур контролю за формуванням показників консолідованої фінансової звітності в частині відображення грошових коштів та їхніх еквівалентів в іноземній валюті	показників консолідованої фінансові звітності в частині відображення грошових коштів та їхніх еквівалентів в іноземній валюті	
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: витрат за необмінними операціями, дебіторської заборгованості за внутрішньогосподарськими розрахунками, цільового фінансування та матеріальних витрат, що відображено у	МОЗ необхідно надіслати підтвердні документи щодо приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність із вимогами законодавства шляхом усунення помилок, виявлених під час аудиту	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
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)
		бухгалтерських довідках та меморіальних ордерах. Проте цих підтвердних документів Міністерство не надало		
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
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 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).	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД ДОСТОК РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
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)
		МОЗ повідомило, що на виконання цієї рекомендації листом від 29.09.2026 № 11.2.0/54696/2-26 надіслано Міністерству фінансів України звернення 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		
1.13	При складанні Звіту про фінансові результати Міністерства охорони здоров'я України за формою № 2-дс (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)	У Плані заходів МОЗ визначено захід: під час складання Звіту про фінансові результати за 2026 рік здійснення коригування показника витрат на оплату праці та відрахування на соціальні заходи за 2025 рік за фактично понесеними витратами замість касових видатків (дата впровадження – 01 лютого 2027 року)	Прийнято	Розпочато
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
15	Забезпечити приведення облікової політики МОЗ у відповідність із вимогами	У Плані заходів МОЗ визначено заходи:	Прийнято	Розпочато

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА, 05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB259804000004154380081D0F500
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)
	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)	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		
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	Згідно з Планом заходів НСЗУ визначено заходи:	Прийнято	Розпочато

Документ: СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004154380081D0F500
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)
	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 виконання – до 01 грудня 2026 року)	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 відповідні коригування до бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Дата впровадження – до 01 грудня 2026 року. НСЗУ повідомило про видання на виконання рекомендації доручення в. о. Голови НСЗУ від 24.09.2026 № 58-д стосовно здійснення оцінки дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги, що утворилася у 2018–2024 роках, щодо її відповідності критеріям визнання активом та визначення ступеня сумнівності або безнадійності. Доручено розпочати активну комунікацію із керівництвом закладів охорони здоров’я стосовно добровільного повернення / погашення наявної дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги та претензії. Також визначено за результатами проведеної роботи сформувати детальний звіт щодо кожного закладу-боржника окремо, що має містити інформацію про вжиті заходи та готовність закладу до добровільного		

Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
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)
		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 безнадійної дебіторської заборгованості (термін виконання – до 01 лютого 2027 року)	Згідно з Планом заходів НСЗУ визначено захід: звірити дані про безнадійну дебіторську заборгованість, списану у 2026 році, та правильно розкрити їх у річній фінансовій звітності (дата впровадження – до 01 лютого 2027 року)	Прийнято	Розпочато
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. грн. 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 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
05-41/67 від 04.11.2026 12:59
Сертифікат 3C080BB109AB2598040000004454380081D0F500
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 03.09.2026 13:54:12 по 03.09.2028 13:54:12