



# РАХУНКОВА ПАЛАТА

## РІШЕННЯ

25 серпня 2026 року

№ 23-3

Київ

### **Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік**

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35–37 і 39 Закону України «Про Рахункову палату» розглянуто Звіт про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік.

За підсумками обговорення Рахункова палата

#### **ВИРІШИЛА:**

1. Звіт про результати фінансового аудиту Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік (далі – Звіт) затвердити.
2. Це рішення і Звіт надіслати Верховній Раді України.
3. Це рішення і Звіт надіслати Комітетові Верховної Ради України з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування і рекомендувати розглянути їх на засіданні.
4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати і Звіт надіслати Кабінету Міністрів України.
5. Це рішення і Звіт надіслати Міністерству охорони здоров'я України (далі – МОЗ) і рекомендувати:
  - 5.1. Розробити та впровадити ефективну систему управлінського обліку та внутрішнього контролю в частині моніторингу внутрішньогосподарських розрахунків шляхом:
    - 5.1.1. 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);



5.1.2. 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).

5.2. 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).

5.3. Доручити Державній установі «Одеський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України» 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).

5.4. Провести інвентаризацію та переглянути оцінку і класифікацію довгострокових фінансових інвестицій відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 901/21213 (далі – Стандарт 133), а також забезпечити відображення результатів такого перегляду при складанні фінансової звітності (термін виконання – до 01 січня 2027 року).

5.5. 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).

5.6. Забезпечити розкриття у Примітках до річної фінансової звітності Міністерства охорони здоров'я України за формою № 5-дс, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 листопада 2025 року № 586) (далі – Примітки за типовою формою № 5-дс), 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).

5.7. При складанні фінансової звітності забезпечити належне розкриття інформації у Примітках за типовою формою № 5-дс та примітках до



консолідованої фінансової звітності згідно з вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (термін виконання – до 01 лютого 2027 року).

5.8. 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).

5.9. 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 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 2011 року № 1022, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 вересня 2011 року за № 1040/19778 (термін виконання – до 01 жовтня 2026 року).

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

5.11. 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).

5.12. 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).

5.13. При складанні Звіту про фінансові результати Міністерства охорони здоров'я України за формою № 2-дс (додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 року за № 103/17398 (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).

5.14. Доручити НМУ імені 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).

5.15. Забезпечити приведення облікової політики МОЗ у відповідність і з вимогами нормативно-правових актів. Також доручити Вінницькому національному медичному університету імені М. І. Пирогова та НМУ імені О. О. Богомольця привести їх облікові політики у відповідність із вимогами нормативно-правових актів (термін виконання – до 01 січня 2027 року).

6. Це рішення і Звіт надіслати Національній службі здоров'я України і рекомендувати:

6.1. Провести інвентаризацію та переглянути оцінку і класифікацію довгострокових фінансових інвестицій відповідно до вимог Стандарту 133, а також забезпечити відображення результатів такого перегляду при складанні фінансової звітності (термін виконання – до 01 січня 2027 року).

6.2. 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 виконання – до 01 грудня 2026 року).

6.3. 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).

6.4. 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).

7. Оприлюднити це рішення і Звіт на офіційному вебсайті Рахункової палати.

8. Контроль за виконанням цього рішення покласти на Голову Рахункової палати Ольгу Піщанську.

**Голова**

**Ольга ПІЩАНСЬКА**

