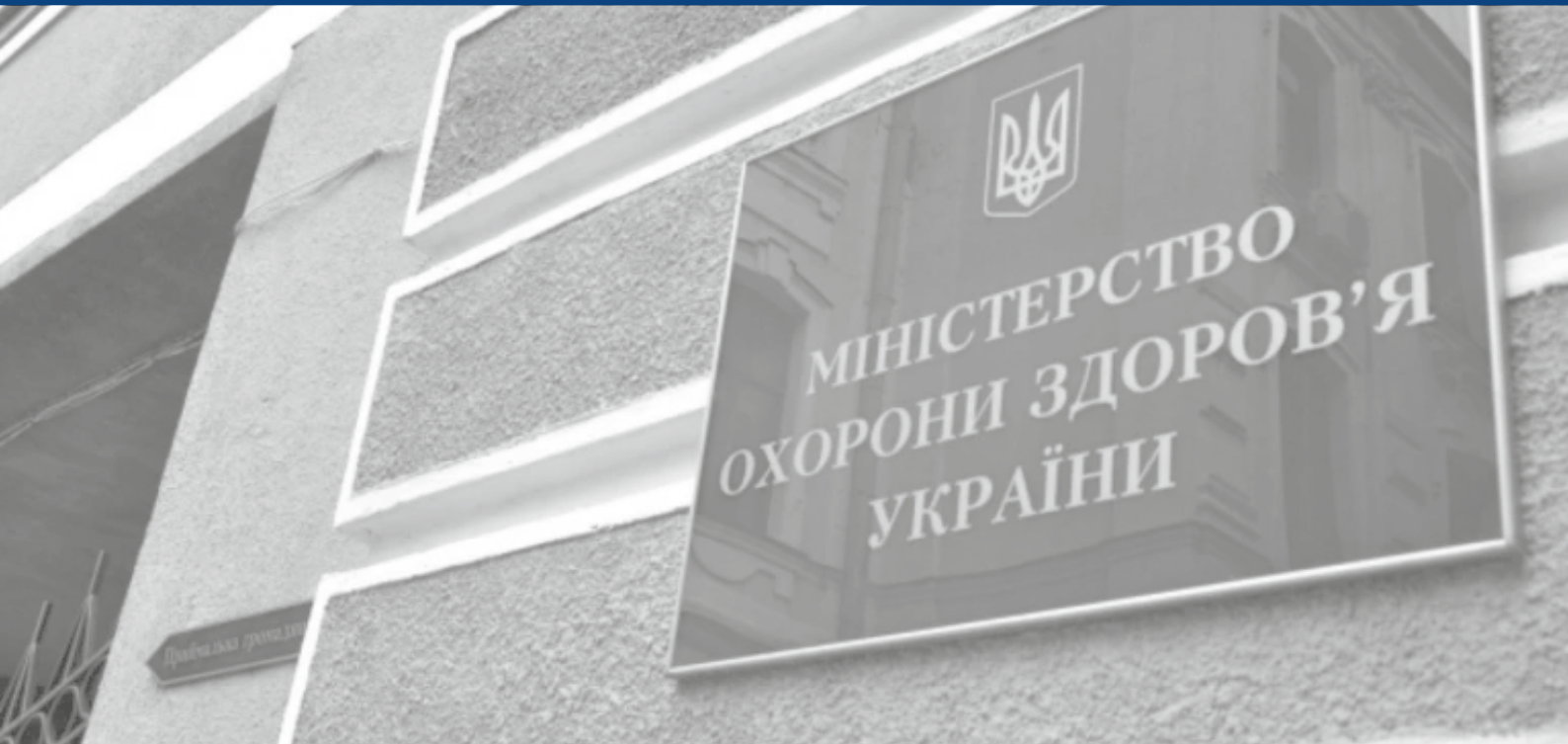




РАХУНКОВА
ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
25.08.2026 № 23-3



ЗВІТ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ
МІНІСТЕРСТВА ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ
ЗА 2025 РІК

Київ

www.rp.gov.ua

Відповідальна:

Голова Рахункової палати
Ольга ПІЩАНСЬКА



СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-40/23-3 від 01.09.2026 17:36
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

ЗМІСТ

1.	ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
2.	ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	7
	2.1. НЕДОЛІКИ В ОРГАНІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ КОНСОЛІДАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБМЕЖЕННЯ ОБСЯГУ АУДИТУ	7
	2.2. СУТТЄВІ ВИКРИВЛЕННЯ.....	10
3.	ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	15
	3.1. НЕВІДПОВІДНОСТІ ПРИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ СУБ'ЄКТІВ КОНСОЛІДАЦІЇ	15
	3.2. НЕВІДПОВІДНОСТІ ПОКАЗНИКА КАПІТАЛУ В ДООЦІНКАХ.....	15
	3.3. НЕВІДПОВІДНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ	16
	3.4. ІНШІ НЕДОЛІКИ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	17
	3.5. НЕДОЛІКИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ.....	20
4.	ВІДКОРИГОВАНІ ТА НЕВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ	22
5.	ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ, НАДАНИХ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ	22
6.	ОБСЯГ КОШТІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ	22
	Додаток 1 до Звіту	23
	Додаток 2 до Звіту	25



1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрів охорони здоров'я України

Звіт про фінансовий аудит Міністерства охорони здоров'я України за 2025 рік

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності Міністерства охорони здоров'я України та контрольованих ним суб'єктів державного сектору (далі — Група), що складається з Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності, а також зведеної бюджетної звітності, яка містить звіт про надходження та використання коштів загального фонду, звіти про надходження та використання коштів спеціального фонду, звіт про заборгованість за бюджетними коштами та пояснювальну записку до річної бюджетної звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» звіту, 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 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону № 996, Стандартів, порядків №№ 307, 44.

Основа для думки із застереженням

Під час фінансового аудиту консолідованої фінансової звітності та зведеної бюджетної звітності Міністерства за 2025 рік не отримано достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо показників, які є суттєвими для фінансової звітності, а саме встановлено:

- відсутність 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 потребує виключення таких операцій під час консолідації фінансової звітності. Встановлено, що у Балансі 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;

- непідтвердження поточних зобов'язань за внутрішніми розрахунками ДУ «Одеський ОЦПХ МОЗ», відображених у фінансовій звітності на суму 112 111,1 тис. грн, через неналежний бухгалтерський облік;
- непідтвердження залишку грошових коштів в іноземній валюті, перерахованих у національну валюту, відображених у фінансовій звітності ВНМУ ім. М.І. Пирогова, на 39 695,5 тис. грн через неможливість отримання підтвердних документів ліквідованої банківської установи, які були вилучені у Фонду гарантування вкладів фізичних осіб у зв'язку з судовими процесами;
- непідтвердження дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками, відображеної у фінансовій звітності МОЗ, на 246 402,3 тис. грн через неналежний аналітичний облік та непроведення інвентаризації активів.

Крім того, встановлено суттєві викривлення щодо фінансових активів Групи:

- заниження довгострокових фінансових інвестицій та, відповідно, капіталу у підприємствах щонайменше на 5144 933,1 тис. грн через неналежне здійснення МОЗ та НСЗУ заходів внутрішнього контролю та недотримання вимог нормативно-правових актів щодо бухгалтерського обліку;
- завищення поточної дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на 265 279,7 тис. грн за ТМЦ, термін придатності яких завершився у 2012–2025 роках, та щонайменше на 324 736,7 тис. грн за ТМЦ, які до звітної дати контрагенти відобразили у бухгалтерському обліку на підставі первинних документів як введенні в експлуатацію та використані;
- завищення поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на суму 502 061,4 тис. грн, що утворилася у 2018–2024 роках та за якою протягом 2025 року не відбувалося руху коштів.

Міністерством не забезпечено розкриття суттєвої інформації у фінансовій звітності про активи, що обліковуються закладами, розташованими на тимчасово окупованих територіях України і над якими втрачено контроль унаслідок збройної агресії Російської Федерації, у сумі 1094 315,9 тис. грн, а також дебіторську заборгованість МОЗ за внутрішніми розрахунками у сумі 168 067,8 тис. грн, що обліковуються за такими закладами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність Рахункової палати за аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності». Ми є незалежними щодо Групи. Згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (із змінами), ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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



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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог Закону № 996, Стандартів, порядків №№ 419, 307, складання зведеної бюджетної звітності згідно з вимогами Порядку № 44, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення складання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

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

Відповідальність Рахункової палати за аудит консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а також складання звіту аудитора, що містить аудиторську думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, здійснений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно наявне. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або сукупно, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що ухвалюються на основі цієї консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Голова Рахункової палати, відповідальна за здійснення фінансового аудиту, несе відповідальність за надання звіту про результати аудиту на підставі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Згідно з вимогами цих стандартів Рахункова палата зобов'язана дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що консолідована фінансова та зведена бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та операцій вимогам законодавства і нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки



принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів до сум та тверджень, розкритих у консолідованій фінансовій та зведеній бюджетній звітності.

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

При оцінюванні таких ризиків проведена оцінка системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розробка аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Крім того, під час аудиту оцінені доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Міністерства охорони здоров'я України, а також загальне подання консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторської думки.



2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Виявлені за результатами аудиту ідентифіковані відхилення консолідованої фінансової та зведеної бюджетної звітності за 2025 рік внаслідок помилок та недотримання вимог чинного законодавства відображені далі у цьому звіті.

2.1. НЕДОЛІКИ В ОРГАНІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ КОНСОЛІДАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБМЕЖЕННЯ ОБСЯГУ АУДИТУ

2.1.1. Невиключення внутрішньогрупових сальдо й операцій

При складанні консолідованої фінансової звітності МОЗ не забезпечено виключення внутрішньогрупових сальдо й операцій між суб'єктами державного сектору, які входять до складу Групи¹.

Причинами цього недоліку є відсутність належно організованого управлінського обліку та деталізованої інформації щодо внутрішньогрупових операцій, необхідних для здійснення контролю за повнотою їх відображення та виключення під час формування консолідованої фінансової звітності.

Унаслідок цього контрольна група була обмежена в обсязі аудиту та не змогла отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для підтвердження достовірності фінансового стану та результатів діяльності МОЗ як єдиної одиниці, відображених у консолідованій фінансовій звітності.

Для оцінки впливу зазначених недоліків на показники консолідованої звітності проведено альтернативні аудиторські процедури. За результатами їх виконання встановлено, що внаслідок невиключення внутрішньогрупових залишків за розрахунками між суб'єктами державного сектору, які входять до складу Групи, у Балансі недостовірно відображена поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та поточні зобов'язання за внутрішніми розрахунками.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Не отримано впевненості щодо внутрішньогрупових сальдо й операцій, які мають бути виключеними при складанні консолідованої фінансової звітності. Разом

¹ Недотримання вимог пункту 3 розділу II Стандарту 102.



з тим встановлено, що у Балансі 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.

Надані рекомендації

МОЗ до 01 січня 2027 року розробити та впровадити ефективну систему управлінського обліку та внутрішнього контролю в частині моніторингу внутрішньогосподарських розрахунків шляхом:

- 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;
- запровадження звірок взаємних розрахунків для суб'єктів державного сектору, які входять до складу Групи, у розрізі внутрішньогрупових контрагентів.

2.1.2. 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 закладами, установами, а також зазначення реквізитів первинних документів щодо поставки ТМЦ до закладів, установ охорони здоров'я (договорів, видаткових накладних).

Надані рекомендації

МОЗ до 01 грудня 2026 року 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.

2.1.3. Непідтвердження поточних зобов'язань за внутрішніми розрахунками

Не отримано підтвердження поточних зобов'язань за внутрішніми розрахунками у сумі 112 111,1 тис. грн, що включена до Балансу на кінець звітного періоду, що є обмеженням обсягу аудиту.



ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» із січня до липня 2025 року не складала меморіального ордера № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами»², призначеного для обліку розрахунків із різними підприємствами, установами та організаціями, які є кредиторами суб'єкта державного сектору. Операції за внутрішніми розрахунками не відображалися в тому звітному періоді, в якому їх фактично проведено.

Ведення цього реєстру бухгалтерського обліку розпочато лише з серпня 2025 року. За результатами аналітичних процедур (порівняння даних меморіального ордера № 6 за серпень — грудень 2025 року з первинними документами щодо отримання ТМЦ від Міністерства) встановлено невідображення в повному обсязі операцій з отримання ТМЦ та коригування їх вартості. Частково відновлення у бухгалтерському обліку таких операцій здійснено лише у березні 2026 року.

ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» з березня 2026 року розпочала відновлення бухгалтерського обліку операцій за внутрішніми розрахунками з метою достовірного відображення поточних зобов'язань за такими розрахунками.

Надані рекомендації

МОЗ доручити ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ» розробити та впровадити до 01 жовтня 2026 року 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 № 996.

2.1.4. 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 39695,5 тис. грн, що розміщені у банківській установі, яка згодом була ліквідована.

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

² Не дотримано вимоги абзацу третього частини сьомої статті 8 і частини п'ятої статті 9 Закону № 996.



2.2. СУТТЄВІ ВИКРИВЛЕННЯ

2.2.1. 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 5144 933,1 тис. гривень. Порушення обумовлено неналежним здійсненням Міністерством та НСЗУ заходів внутрішнього контролю, а також недотриманням вимог нормативно-правових актів щодо бухгалтерського обліку³.

Так, МОЗ під час аудиту здійснило коригування у бухгалтерському обліку та відобразило у фінансовій звітності фінансові інвестиції лише у розмірі статутного капіталу 5 підприємств державного сектору економіки, які належать до сфери його управління (6,4 тис. гривень). Водночас загальний розмір власного капіталу 22 підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, на дату балансу становив щонайменше 5138 407,3 тис. грн (тобто не відображено 5138 400,9 тис. грн, крім того, звітність одного підприємства у МОЗ відсутня). НСЗУ у фінансовій звітності відобразила фінансові інвестиції також лише у розмірі статутного капіталу ДНТ «Медичні гарантії», що належить до сфери її управління (118,8 тис. гривень). Розмір власного капіталу цього підприємства на дату балансу становив 6651,0 тис. грн (тобто не відображено 6532,2 тис. гривень).

Вплив на консолідовану фінансову звітність

У Балансі занижено довгострокові фінансові інвестиції та капітал у підприємствах щонайменше на 5144 933,1 тис. гривень.

У Звіті про власний капітал занижено залишок на кінець року капіталу у підприємствах щонайменше на 5144 933,1 тис. грн, на цю суму також не розкрито інформації у Примітках.

Надані рекомендації

МОЗ до 01 січня 2027 року 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.

НСЗУ до 01 січня 2027 року 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.

³ Недотримання пункту 4 розділу III Стандарту 133.



2.2.2. Невідповідності у фінансовій звітності поточної дебіторської заборгованості

Невідповідності поточної дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками

МОЗ у порушення вимог Положення про інвентаризацію 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.

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. гривень⁴. Це не відповідає вимогам нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності⁵, оскільки такі активи не підлягають використанню та, відповідно, не забезпечують отримання майбутніх економічних вигід або корисного потенціалу.

У складі дебіторської заборгованості на 31 грудня 2025 року обліковуються ТМЦ на суму 168 067,8 тис. грн⁶ закладами, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України. Водночас цю інформацію у Примітках не розкрито⁷.

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 використання ТМЦ, що відображено у їх бухгалтерському обліку на підставі первинних документів до звітної дати. Отже, поточну дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками у МОЗ завищено на 324 736,7 тис. гривень.

⁴ За даними МОЗ та ДП «Укрвакцина» і ДП «Медичні закупівлі України», які відповідно до укладених з МОЗ договорів-доручень здійснювали доставку ТМЦ до установ, закладів охорони здоров'я та обліковували стан їх використання.

⁵ Пункт 4 розділу V Стандарту 101.

⁶ За даними ДП «Укрвакцина», ДП «Медичні закупівлі України», Державного українського об'єднання «Політехмед», які відповідно до укладених з МОЗ договорів-доручень здійснюють доставку ТМЦ до закладів та контролюють стан їх використання.

⁷ Порушення вимог Наказу Мінфіну № 586.



Вплив на консолідовану фінансову звітність

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. Водночас на вказану суму у Примітках завищено поточну дебіторську заборгованість за операціями між суб'єктами державного сектору в межах групи, а також у Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» на 01 січня 2026 року, — показник розрахунків за операціями з внутрішньогрупою передачею запасів.

Крім того, у Примітках не розкрито суттєвої інформації щодо вартості пошкоджених, знищених, викрадених активів, над якими втрачено контроль унаслідок збройної агресії Російської Федерації, на дату визнання такої події балансоутримувачем на суму 168 067,8 тис. гривень.

Надані рекомендації

МОЗ:

- **до 01 грудня 2026 року** забезпечити проведення суцільної інвентаризації дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками з метою підтвердження її наявності, відповідності критеріям визнання та здійснення її оцінки;
- **до 01 лютого 2027 року** 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.

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 послуги⁸, що утворилася у 2018–2024 роках на суму 502 061,4 тис. грн, за якою протягом 2025 року не відбувалося руху коштів. Претензійно-позовну роботу проведено не в повному обсязі.

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.

⁸ Не дотримано вимог статті 10 Закону № 996, пункту 5 розділу I та пункту 7 розділу III Положення про інвентаризацію.



Вплив на консолідовану фінансову звітність

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.

Надані рекомендації

НСЗУ до 01 грудня 2026 року здійснити оцінку дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи і послуги щодо її відповідності критеріям визнання активом та визначення ступеня сумнівності або безнадійності. За результатами оцінки внести необхідні коригування до показників бухгалтерського обліку.

2.2.3. Неналежне розкриття інформації у фінансовій звітності

МОЗ не включило до приміток до річної фінансової звітності Міністерства за 2025 рік всю інформацію, визначену Стандартом 101, 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 до річної фінансової звітності. 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 Стандарту 123; суми виплат працівникам МОЗ при звільненні щонайменше на 3460,8 тис. гривень⁹.

⁹ Не дотримано вимоги пункту 2 розділу IV Стандарту 132.



Також недостовірно розкрито інформацію про надходження і вибуття запасів окремих кваліфікаційних груп¹⁰. 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 також статей консолідованої фінансової звітності, до яких застосовувалася різна облікова політика¹¹.

Крім того, МОЗ не розкрито інформацію про активи, що обліковуються закладами, розташованими на тимчасово окупованих територіях України¹² 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. гривень¹³.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

Неповне розкриття передбаченої Стандартами 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.

Надані рекомендації

МОЗ до 01 лютого 2027 року при складанні фінансової звітності забезпечити належне розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності та Примітках до консолідованої фінансової звітності згідно з вимогами Стандартів.

НСЗУ до 01 лютого 2027 року при складанні фінансової звітності вжити заходів для забезпечення достовірності розкриття інформації щодо списаної у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості.

¹⁰ З недотриманням вимог розділу V Стандарту 123.

¹¹ Недотримання Стандарту 102.

¹² У порушення вимог пункту 1 розділу XI Стандарту 101 та Наказу Мінфіну № 586.

¹³ Не дотримано вимог пункту 7.1 розділу XI, пункту 5 розділу I Стандарту 101.



3. ІНШІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

3.1. НЕВІДПОВІДНОСТІ ПРИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ СУБ'ЄКТІВ КОНСОЛІДАЦІЇ

Через неналежний внутрішній контроль з боку МОЗ до Балансу:

- на початок звітного періоду включено показники Черкаської медичної академії¹⁴ (414,6 тис. грн), яка не належить до сфери його управління та, відповідно, не включена до Переліку № 760. У результаті не забезпечено достовірність та зіставність окремих показників фінансової звітності. Викривлення показників Балансу усунуто на кінець звітного періоду;
- не включено дані двох установ¹⁵, що належать до сфери його управління і включені до Переліку № 760. 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.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

У Балансі на початок звітного періоду занижено актив і пасив на суму 9 362,5 тис. грн, на кінець періоду — на 9 777,1 тис. гривень.

3.2. НЕВІДПОВІДНОСТІ ПОКАЗНИКА КАПІТАЛУ В ДООЦІНКАХ

НМУ імені 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 гектарів¹⁶. Разом з тим не відображено

¹⁴ Ця академія є комунальним закладом, що фінансується з обласного бюджету.

¹⁵ Державна установа «Кримський республіканський лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України» (8 240,4 тис. грн) та Державна установа «Севастопольський міський лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України» (1 536,7 тис. гривень).

¹⁶ На підставі рішень виконавчого комітету Київської обласної ради депутатів трудящих від 07.09.1957 № 640 та від 31.01.1959 № 85, які не скасовані.



вартості земельної ділянки площею 3,1044 га, права на користування якою університет не позбавлений. У результаті занижено капітал у дооцінках розрахунково щонайменше на 5746,2 тис. гривень.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

У Балансі на кінець звітного періоду занижено капітал у дооцінках щонайменше на 5746,2 тис. гривень.

Надані рекомендації

МОЗ доручити НМУ імені О. О. Богомольця провести оцінку вартості земельної ділянки площею 3,1044 га, право користування якою належить університету, та **до 01 січня 2027 року** забезпечити її відображення у бухгалтерському обліку відповідно до вимог законодавства. Результати оцінки врахувати при складанні фінансової звітності.

3.3. НЕВІДПОВІДНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

ВНМУ ім. М. І. Пирогова не проведено перерахунок іноземної валюти в національну з використанням обмінного курсу НБУ на 31 грудня 2025 року¹⁷. Це призвело до заниження активів Балансу на суму 27,4 тис. грн та, відповідно, до викривлення фінансового результату у Балансі. Виявлене викривлення спричинено неналежним рівнем внутрішнього контролю МОЗ за складанням консолідованої фінансової звітності.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

У Балансі на кінець звітного періоду ВНМУ ім. М. І. Пирогова занижено грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті на 27,4 тис. грн та викривлено фінансовий результат. У Звіті про фінансовий результат занижено інші доходи від обмінних операцій на відповідну суму. Дані звітності ВНМУ ім. М. І. Пирогова враховані у консолідованій фінансовій звітності.

¹⁷ Не дотримано вимог пункту 4 розділу II Стандарту 130.



Надані рекомендації

МОЗ до 01 жовтня 2026 року 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 Стандарту 130.

3.4. ІНШІ НЕДОЛІКИ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Через неналежний внутрішній контроль МОЗ до інших витрат за необхідними 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 менше¹⁸;
- 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 необхідними 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 орендарями.

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 фінансування¹⁹.

Крім того, НСЗУ не дотримано вимог законодавства щодо складання фінансової звітності. Як наслідок, у Балансі поточну дебіторську заборгованість за виданими авансами відображено у сумі 1901 383,9 тис. грн, що на 456,6 тис. грн менше від даних

¹⁸ Порушення вимог частини першої статті 9 Закону № 996.

¹⁹ Порушення вимог пункту 3.6 Типової кореспонденції.



бухгалтерського обліку (1901 840,5 тис. гривень)²⁰. Водночас поточну дебіторську заборгованість за розрахунками за товари, роботи та послуги відображено на 456,6 тис. грн більше, ніж за даними бухгалтерського обліку.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

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 14347,3 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 14347,3 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 Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» на 01 січня 2026 року, — показник розрахунків за операціями з внутрішньогрупою передачею запасів на 749,6 тис. гривень.

Надані рекомендації

МОЗ:

- **до 01 жовтня 2026 року** забезпечити приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність із вимогами законодавства шляхом усунення помилок, виявлених під час аудиту;
- **до 01 січня 2027 року** 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.

НСЗУ до 01 лютого 2027 року 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

²⁰ Не дотримано вимоги статті 11 Закону № 996.



контролю, спрямовані на забезпечення складання фінансової звітності, відповідно до даних бухгалтерського обліку.

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 підприємства²¹. Крім того, ці показники відображено без підтвердних документів²². У результаті у фінансовій звітності занижено витрати на оплату праці на 461,1 тис. грн, відрахування на соціальні заходи — на 1527,4 тис. гривень.

Водночас такі витрати не відповідають критеріям визнання витрат суб'єкта державного сектору²³, 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.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

У Звіті про фінансові результати занижено витрати на оплату праці на 461,1 тис. грн та відрахування на соціальні заходи на 1527,4 тис. гривень.

Надані рекомендації

МОЗ:

- **до 01 жовтня 2026 року** звернутися до Мінфіну 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, та забезпечити **до 01 січня 2027 року** застосування такого порядку;
- **до 01 лютого 2027 року** при складанні Звіту про фінансові результати відображати витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи за фактично понесеними витратами замість касових видатків.

²¹ Не дотримано вимог абзацу третього статті 4 Закону № 996, абзацу другого пункту 1, пункту 5 розділу III Стандарту 101.

²² Не дотримано вимог частини першої статті 9 Закону № 996.

²³ Не дотримано вимог підпункту 3.1 пункту 3 розділу III Стандарту 135.



НМУ імені О.О. Богомольця у Звіті про фінансові результати за статтею «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)» відображено касові видатки (637 314,4 тис. грн) замість фактичних витрат (619 129,3 тис. гривень)²⁴. У результаті такі витрати завищено на 18 185,1 тис. гривень.

Вплив на консолідовану фінансову звітність

У Звіті про фінансові результати завищено витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) на 18 185,1 тис. гривень.

Надані рекомендації

МОЗ до 01 січня 2027 року доручити НМУ імені О.О. Богомольця при складанні Звіту про фінансові результати відображати витрати на виготовлення продукції за фактично понесеними витратами замість касових видатків.

3.5. НЕДОЛІКИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

В обліковій політиці МОЗ не встановлено методів оцінки (переоцінки) та методів обліку основних засобів і нематеріальних активів. Також не визначено методів оцінки запасів і не передбачено видів сегментів та їх пріоритетності та процедур, які мають застосовуватися суб'єктом державного сектору²⁵.

Облікові політики ВНМУ ім. М.І. Пирогова та НМУ імені О.О. Богомольця не містять або містять некоректно визначені основні елементи²⁶. Зокрема, в обліковій політиці ВНМУ імені 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.

²⁴ Недотримання вимог пункту 1 розділу III Стандарту 101.

²⁵ Недотримання Стандарту 101.

²⁶ Не дотримано Стандарту 125, Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Мінфіну 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.



Положення про облікову політику НМУ імені О. О. Богомольця не відповідає Загальним єдиним підходам визначення облікової політики в установах та організаціях державного сектору, що належать до сфери управління МОЗ (затвердженим наказом МОЗ від 15.04.2021 № 735), 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 (внутрішньомочної 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.

Надані рекомендації

МОЗ до 01 січня 2027 року забезпечити приведення облікової політики МОЗ у відповідність із вимогами нормативно-правових актів. Також доручити ВНМУ ім. М. І. Пирогова та НМУ імені О. О. Богомольця привести їх облікові політики у відповідність із вимогами нормативно-правових актів.



4. ВІДКОРИГОВАНІ ТА НЕВІДКОРИГОВАНІ ПОМИЛКИ

Під час здійснення аудиту МОЗ відкориговано помилки на загальну суму 295370,6 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 6386 982,8 тис. гривень. При цьому в бухгалтерському обліку МОЗ у 2026 році проведені коригування на суму 294 956,0 тис. гривень.

Детальна інформація щодо відкоригованих та невідкоригованих помилок наведена у додатку 2.

5. ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ, НАДАНИХ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ

Аудит консолідованої фінансової звітності та зведеної бюджетної звітності МОЗ проводився вперше.

6. ОБСЯГ КОШТІВ, ОХОПЛЕНИХ АУДИТОМ

Обсяг коштів (касові видатки), охоплених аудитом, становить 217197 802,1 тис. грн, обсяг активів (валюта Балансу) на кінець звітного періоду — 32911 136,1 тис. гривень.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА



Додаток 1 до Звіту

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Баланс	Баланс на 01 січня 2026 року Міністерства охорони здоров'я України за формою № 1-дс (додаток 1 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)
ВНМУ ім. М.І. Пирогова	Вінницький національний медичний університет імені М.І. Пирогова
ДУ «Одеський ОЦКПХ МОЗ»	Державна установа «Одеський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Звіт про власний капітал	Звіт про власний капітал за 2025 рік Міністерства охорони здоров'я України за формою № 4-дс (додаток 4 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)
Звіт про фінансові результати	Звіт про фінансові результати за 2025 рік 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)
Міністерство, МОЗ	Міністерство охорони здоров'я України
Мінфін	Міністерство фінансів України
Наказ Мінфіну № 586	Наказ Міністерства фінансів України від 20 листопада 2025 року № 586 «Про внесення змін до типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 05 грудня 2025 року за № 1829/45235 (зі змінами)
НБУ	Національний банк України
НМУ імені О.О. Богомольця	Національний медичний університет імені О.О. Богомольця
НСЗУ	Національна служба здоров'я України
Облікова політика МОЗ	Положення про облікову політику в Міністерстві охорони здоров'я України, затверджене наказом Міністерства охорони здоров'я України від 23.09.2024 № 1632
Перелік № 760	Перелік закладів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 26.01.2018 № 152 у редакції наказу Міністерства охорони здоров'я України від 01.05.2025 № 760
План рахунків	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 року № 1203, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 року за № 161/24938
Положення про інвентаризацію	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 року за № 1365/26142
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 року за № 196/20509



Продовження додатка 1

Порядок № 307	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2017 року № 307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 березня 2017 року за № 384/30252
Порядок № 419	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419
Порядок № 755	Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 року № 755, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 року за № 1416/31284
Порядок № 1219	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215
Примітки	Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік Міністерства охорони здоров'я України за формою № 5-дс, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 року № 977 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 листопада 2025 року № 586), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 року за № 1539/31407
Стандарт 101	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 року за № 103/17398
Стандарт 102	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 87/18825
Стандарт 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1019/18314
Стандарт 130	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 2011 року № 1022, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 вересня 2011 року за № 1040/19778
Стандарт 132	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 року № 1798, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2012 року за № 121/20434
Стандарт 133	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 901/21213
Стандарт 135	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 903/21215
Стандарти	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі
Типова кореспонденція	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 86/28216
ТМЦ	Товарно-матеріальні цінності



Додаток 2 до Звіту

Перелік відкоригованих та невідкоригованих помилок

Сфера	Опис помилки	Коригування
Відкориговані помилки		
МОЗ		
Поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	Дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками завищено на суму 284 357 057 грн та, відповідно, викривлено на цю суму фінансовий результат / цільове фінансування	Дебіторську заборгованість відкориговано у березні — травні 2026 року шляхом її зменшення на суму 284 357 057 грн, відкориговано фінансовий результат / цільове фінансування
	Дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками завищено на суму 36 065 грн та, відповідно, викривлено на цю суму цільове фінансування	У березні 2026 року зменшено дебіторську заборгованість за КП «Лікарня № 2 ім. В.П. Павлусенка» Житомирської міської ради на суму 36 065 грн, відкориговано цільове фінансування
	Дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками занижено на суму 785 741 грн та, відповідно, викривлено на цю суму цільове фінансування	У квітні та червні 2026 року збільшено дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками на суму 785 741 грн, цільове фінансування відкориговано у липні 2026 року
Ідентифікація суб'єктів консолідації	Не включено до консолідації звітність двох установ, що належать до сфери управління МОЗ. Занижено актив та пасив Балансу на 9777 139 гривень	У фінансову звітність за I квартал 2026 року включено звітні дані двох установ, що належать до сфери управління МОЗ, з активом та пасивом Балансу в сумі 9777 139 гривень
	Включено до консолідації за I–III квартали 2025 року звітність установи, що не належить до сфери управління МОЗ, з обсягом активів та пасивів на суму 414 623 гривні	Виключено з консолідованої фінансової звітності за 2025 рік звітність установи, що не належить до сфери управління МОЗ, з обсягом активів та пасивів на суму 414 623 гривні
Разом сума відкоригованих помилок		294 956 002 грн (невідкориговані у фінансовій звітності за 2025 рік) 414 623 грн (відкориговані у фінансовій звітності за 2025 рік)

Невідкориговані помилки		
МОЗ		
Довгострокові фінансові інвестиції Капітал у підприємствах	Занижено в консолідованій фінансовій звітності довгострокові фінансові інвестиції у суб'єктах державного сектору економіки, які належать до сфери управління Міністерства, на суму щонайменше 5138 400 918 грн з одночасним заниженням на відповідну суму власного капіталу у частині капіталу в підприємствах	Відобразити в Балансі довгострокові фінансові інвестиції та капітал у підприємствах
Витрати на оплату праці Відрахування на соціальні заходи	Занижено в консолідованій фінансовій звітності витрати на оплату праці на 461 062 грн та відрахування на соціальні заходи на 1527 438 гривень	Здійснити коригування у Звіті про фінансові результати в частині збільшення витрат на оплату праці на 461 062 грн та відрахування на соціальні заходи на 1527 438 гривень



Продовження додатка 2

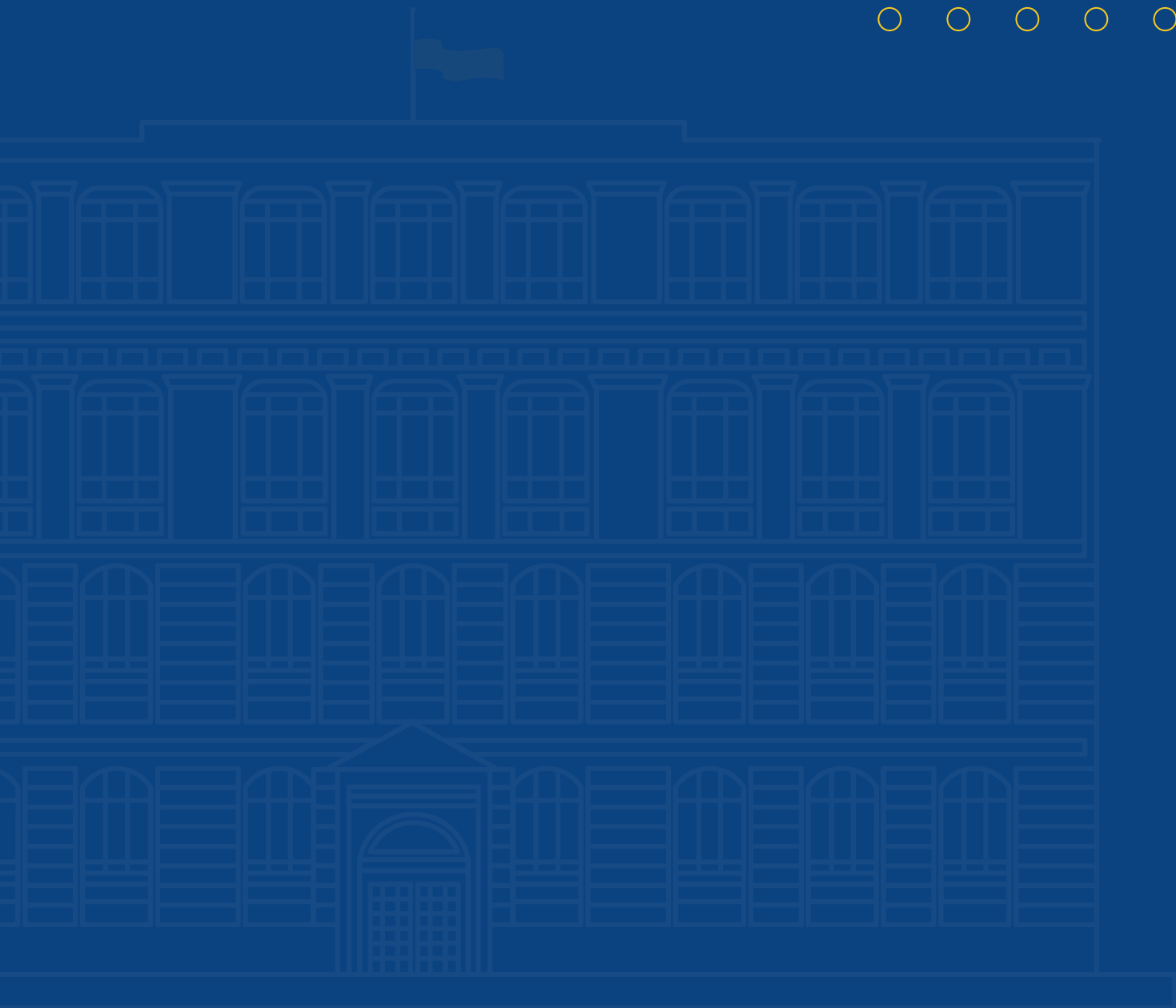
Сфера	Опис помилки	Коригування
Поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	Завищено дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками на суму 40 409 449 грн та занижено таку заборгованість на 29 753 грн та, відповідно, викривлено на ці суми цільове фінансування	Здійснити коригувальні записи у бухгалтерському обліку в частині зменшення дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на суму 40 409 449 грн та збільшення на суму 29 753 грн, відкоригувати цільове фінансування з відповідним відображенням у фінансовій звітності
	У бухгалтерському обліку МОЗ станом на 31.12.2025 обліковуються ТМЦ на суму 265 279 765 грн, термін придатності яких завершився у 2012–2025 роках (станом на 30.11.2025)	Здійснити оцінку дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на суму 265 279 765 грн у частині її відповідності критеріям визнання активом з подальшим коригуванням у бухгалтерському обліку та відображенням у фінансовій звітності
Матеріальні витрати та Цільове фінансування	Завищено матеріальні витрати, а також цільове фінансування на суму 14 347 339 гривень	Здійснити коригувальні записи у бухгалтерському обліку в частині зменшення залишку цільового фінансування на суму 14 347 339 грн та, відповідно, скоригувати фінансовий результат з відповідним відображенням у фінансовій звітності
Інші витрати за необхідними операціями	Завищено інші витрати за необхідними операціями на суму 582 320 гривень	Здійснити коригувальні записи в частині зменшення інших витрат за необхідними операціями на суму 582 320 гривень
Внутрішньогосподарські розрахунки	Завищено дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками та зобов'язання за внутрішніми розрахунками щонайменше на 64 476 270 грн та 33 503 597 гривень	Розробити та впровадити ефективну систему управлінського обліку та внутрішнього контролю в частині моніторингу внутрішньогосподарських розрахунків
НСЗУ		
Довгострокові фінансові інвестиції Капітал у підприємствах	Занижено довгострокові фінансові інвестиції у суб'єкт державного сектору економіки, що належить до сфери управління НСЗУ, на 6 532 156 грн з одночасним заниженням на відповідну суму власного капіталу у частині капіталу в підприємствах	Здійснити коригувальні записи та відобразити в Балансі довгострокові фінансові інвестиції та капітал у підприємствах
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Завищено поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги на суму 502 061 362 гривні	Здійснити оцінку дебіторської заборгованості щодо її відповідності критеріям визнання активом з подальшим коригуванням у бухгалтерському обліку та відображенням у фінансовій звітності
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	Занижено поточну дебіторську заборгованість за виданими авансами та завищено поточну дебіторську заборгованість за розрахунками за товари, роботи та послуги на суму 456 620 гривень	Здійснити коригувальні записи у Балансі в частині збільшення суми за поточною дебіторською заборгованістю за виданими авансами та зменшення поточної дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи та послуги на суму 456 620 гривень



Продовження додатка 2

Сфера	Опис помилки	Коригування
ВНМУ ім. М.І. Пирогова		
Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті Фінансовий результат	Занижено грошові кошти внаслідок непроведення перерахунку іноземної валюти у національну з використанням обмінного курсу НБУ на звітну дату на суму 27 434 грн, відповідно, викривлено показник фінансового результату. Також занижено у Звіті про фінансові результати інші доходи від обмінних операцій на суму 27 434 гривні	Здійснити коригувальні записи та збільшити у Балансі грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті на суму 27 434 грн, відповідно, скоригувати фінансовий результат. Здійснити коригувальні записи у бухгалтерському обліку та у Звіті про фінансові результати збільшити інші доходи від обмінних операцій на суму 27 434 гривні
НМУ імені О.О. Богомольця		
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	Завищено витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) на 18185 121 грн через відображення касових видатків замість фактичних витрат	Здійснити коригувальні записи у Звіті про фінансові результати та збільшити витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) на 18185 121 грн та відповідно скоригувати фінансовий результат
Капітал у дооцінках	Занижено у бухгалтерському обліку площу земельної ділянки на 3,1044 га та, відповідно, занижено у консолідованій фінансовій звітності її вартість щонайменше на 5746 175 гривень	Здійснити грошову оцінку земельної ділянки площею 8 га та внести відповідні записи у бухгалтерському обліку
Разом сума невідкоригованих помилок		6 092 026 779 грн (невідкориговані у фінансовій звітності за 2025 рік)





**РАХУНКОВА
ПАЛАТА**

2026

СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-40/23-3 від 01.09.2026 17:36
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59



www.rp.gov.ua

