



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

Від 09.06.2022 р. № 33010-07-5/11947 На № _____ від _____ 20__ р.

<ВИТЯГ>

**Міністерствам, іншим центральним
органам виконавчої влади,
обласним та Київській міській
державним адміністраціям,
головним розпорядникам коштів
державного бюджету (за списком)**

Щодо звітування про
стан організації та здійснення
внутрішнього контролю за 2021 рік

Міністерство фінансів України в рамках виконання повноважень, визначених Бюджетним кодексом України та Положенням про Міністерство фінансів України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375, щодо формування та реалізації політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю за результатами опрацювання звітності державних органів про стан організації та здійснення внутрішнього контролю повідомляє.

Відповідно до пункту 10 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 (далі – Основні засади), головні розпорядники коштів державного бюджету, центральні органи виконавчої влади, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські держадміністрації щороку до 1 лютого подають Мінфіну звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю (далі – звіт, звітність) за формою, встановленою Мінфіном.

Форма звіту затверджена наказом Мінфіну від 19.04.2019 № 160. Мінфіном на виконання пункту 2 зазначеного наказу розроблено відповідний Перелік питань, що описує стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за 2021 рік, як для головних розпорядників коштів державного бюджету, центральних органів виконавчої влади, так і для обласних та Київської міської державних

адміністрацій (далі – установи), та направлено до суб'єктів звітування листом від 11.08.2021 № 33010-07-5/25239.

За результатами опрацювання звітів установ за 2021 рік виявлено випадки неподання звітності та недотримання низкою установ вимог Основних засад щодо строку подання звітності та підписання звіту безпосередньо керівником установи, що має ризиком порушення бюджетного законодавства.

Крім того, при заповненні звітності більшістю установ допущено типові недоліки, а саме:

1) зазначення інформації недостатньо чіткої або такої, що не відповідає змісту поставлених питань, чи взагалі відсутність відповідей на них (п. 2.1 – 2.5, 3.4, 5.1 – 5.6);

2) перевантаження переліком нормативно-правових актів, положеннями про установу та/або структурні підрозділи, посадовими інструкціями працівників, наказами про облікову політику, паспортами бюджетних програм, планами заходів з реалізації стратегій розвитку відповідних органів, планами діяльності з внутрішнього аудиту тощо та цитуванням їх положень або відповіді надано формально (пп. 1.1.2, 1.4.1, 1.4.2 та 1.5.1);

3) відсутність опису:

- реалізації всередині установи відповідних процесів/порядків, зокрема щодо стратегічного планування, моніторингу досягнення стратегічних цілей (пп. 1.1.2); здійснення в установі річного/операційного планування, визначення пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи/діяльності, із зазначенням про взаємодію між учасниками, їх відповідальність та підзвітність, моніторинг досягнення визначених показників тощо (пп. 1.5.1); внутрішньої оцінки результативності системи внутрішнього контролю на прикладі виконання одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі установи (п. 5.1);

- повноважень структурних підрозділів установи, їх взаємодії, підзвітності у бюджетному процесі на прикладі формування та виконання однієї бюджетної програми (пп. 1.2.3) та запровадженої в установі структури підзвітності щодо ефективності та результативності діяльності, управління бюджетними коштами/об'єктами державної власності та іншими ресурсами (пп. 1.2.4);

- інформування керівництва про проведену у звітному періоді оцінку ідентифікованих ризиків, прикладів прийнятих ним рішень за результатами такого інформування та вжитих заходів щодо ідентифікованих ризиків (п. 2.3);

4) не наведення зв'язку між стратегічною ціллю установи та відповідною бюджетною програмою, що виконує у звітному періоді (пп. 1.1.3), а також з річним/операційним плануванням діяльності установи (пп. 1.5.2);

5) відсутність у звіті прикладів впроваджених/виконаних у звітному періоді заходів з удосконалення системи внутрішнього контролю (п. 5.5) та відповідно запланованих заходів на 2022 рік (пп. 1.5.3). При цьому такі заходи також не заплановані у низки установ, незважаючи на те, що ними не забезпечено на належному рівні у звітному періоді здійснення/реалізацію певних процесів (у пп. 1.3.1 – 1.3.3, 1.6.1, 1.6.2, 1.7.2, 1.7.3, п. 3.1 – 3.3, 5.2 та

5.4) та повідомлено про наявність зауважень з боку керівництва установи, порушення та/або недоліки, виявлені підрозділом внутрішнього аудиту установи, відповідним головним розпорядником бюджетних коштів чи державними органами, що здійснюють контроль у відповідній сфері;

б) не узгодження інформації щодо рівня організації у звітному періоді системи внутрішнього контролю в установі (п. 5.7) з відомостями про наявність зауважень з боку керівництва установи, порушень та/або недоліків, виявлених підрозділом внутрішнього аудиту установи, відповідним головним розпорядником бюджетних коштів чи державними органами, що здійснюють контроль у відповідній сфері (пп. 1.3.1 – 1.3.3, 1.6.1, 1.6.2, 1.7.2, 1.7.3, п. 3.1 – 3.3, 5.2 та 5.4);

7) не зазначення причин недосягнення установою у звітному періоді стратегічних цілей та їх ключових показників (пп. 1.7.1).

Також у звітному періоді встановлено випадки ототожнення установами:

- діяльності з управління ризиками з діяльністю внутрішнього аудиту та виявленням і оцінкою корупційних ризиків (п. 2.1 – 2.3);

- внутрішньої оцінки результативності системи внутрішнього контролю із проведенням/здійсненням працівниками: щоденної/поточної діяльності; аналізу робочого часу та виконавської дисципліни; контрольно-наглядових функцій; внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; колегій; тощо.

<...>