



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 _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

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

Щодо питань звітування
про стан внутрішнього контролю

Міністерство фінансів України за результатами розгляду типових питань, які виникають під час підготовки звітності про стан внутрішнього контролю в державних органах, у межах компетенції повідомляє.

Відповідно до положень Бюджетного кодексу України (частина третя статті 26), Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375, Мінфін забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю, у тому числі здійснює оцінку функціонування систем внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту.

Відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Тобто, внутрішній контроль слід розуміти не як окрему подію чи обставину, а як цілісний процес, який здійснюється керівництвом та працівниками установи і по своїй суті стосується всього комплексу безпосередніх заходів, впроваджених керівником установи та спрямованих на управління і розвиток відповідної установи.



Внутрішнім контролем охоплюються питання планування діяльності установи, управління бюджетними коштами, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової і бюджетної звітності, забезпечення захисту активів від втрат, цільового і ефективного використання бюджетних коштів та інші питання, що не обмежуються лише фінансовими аспектами діяльності установи.

Принципи, елементи внутрішнього контролю, питання організації/здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів визначені в Основних засадах здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 (далі – Основні засади).

Одним із принципів внутрішнього контролю є розмежування внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит здійснюється для оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в установі, надання рекомендацій щодо її поліпшення без безпосереднього здійснення заходів з організації внутрішнього контролю, управління ризиками і прийняття управлінських рішень про управління фінансовими та іншими ресурсами (пункт 3 Основних засад).

Згідно з пунктом 10 Основних засад, зокрема, головні розпорядники коштів державного бюджету та центральні органи виконавчої влади щороку починаючи до 1 лютого подають Мінфіну звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за формою, встановленою Мінфіном.

При цьому, питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту, їх діяльності та звітування визначено Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001.

Підрозділ внутрішнього аудиту складає звіт безпосередньо про результати своєї діяльності у відповідному році та забезпечує його подання Мінфіну щорічно до 1 лютого за формою, затвердженою наказом Мінфіну від 27.03.2014 № 347, зареєстрованим у Мін'юсті 11.04.2014 за № 410/25187.

Таким чином, законодавство не наділяє повноваженнями підрозділи внутрішнього аудиту на складання звіту про стан організації та здійснення внутрішнього контролю.

Враховуючи, що керівник установи забезпечує чіткий розподіл обов'язків, повноважень та відповідальності між заступниками керівника установи, керівниками нижчого рівня і працівниками установи (абзац четвертий пункту 7 Основних засад) та принцип розмежування внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту, питання створення установою звіту про стан організації/здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю може бути делеговано відповідним підрозділам, уповноваженій особі, діяльність яких не пов'язана з реалізацією функції внутрішнього аудиту.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН