



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження форми Декларації керівника з внутрішнього контролю

Відповідно до пункту 10 Основних засад функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити форму Декларації керівника з внутрішнього контролю, що додається.

2. Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю забезпечити доведення цього наказу до головних розпорядників коштів державного бюджету, центральних органів виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій.

3. Цей наказ набирає чинності з 01 січня 2026 року.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра Улютіна Д. В.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E007C0FE100

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 26.02.2025 17:10:38 по 24.02.2027 17:10:38

Міністерство фінансів України



№ 326 від 27.06.2025

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
27 червня 2025 року № 326

**Декларація
керівника з внутрішнього контролю**

за _____ рік

Результативність впровадженого комплексу управлінських заходів

У _____ році в _____

_____ (далі – Установа)

(найменування державного органу)

стан внутрішнього контролю

☐ забезпечив

☐ не забезпечив

дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності Установи, зокрема:

управлінські / організаційні заходи, спрямовані на виконання основних завдань, досягнення цілей діяльності, мети, завдань та результативних показників бюджетних програм Установи були:

☐ достатніми

☐ не достатніми

ефективність та результативність діяльності Установи під час використання визначеного бюджетом обсягу коштів:

☐ досягнуто

☐ не досягнуто

ефективність та результативність діяльності Установи у звітності (бюджетній, фінансовій, управлінській):

☐ підтверджується / підтверджуватиметься

☐ не підтверджується

заходи з моніторингу, спрямовані на виявлення недоліків у функціонуванні внутрішнього контролю:

☐ здійснювалися

☐ не здійснювалися



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000693A2D0045B0D200

Підписувач Буграк Ігор Михайлович

Дійсний з 19.03.2024 14:23:24 по 19.03.2026 14:23:24

Міністерство фінансів України



№ 326 від 27.06.2025

Стан внутрішнього контролю

У _____ році в Установі забезпечено функціонування та зв'язок усіх елементів внутрішнього контролю, а саме:

внутрішнє середовище: ☐ без застережень ☐ із застереженнями

- визначено організаційну структуру, повноваження, відповідальність та підзвітність керівництва та працівників Установи;

- встановлено переліки завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями);

- встановлено правила та принципи управління людськими ресурсами;

- встановлено конкретні, вимірювані, реалістичні цілі діяльності Установи, які досягнено у визначені строки;

- забезпечено відповідальність і контроль керівництва та працівників Установи за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур Установи;

- забезпечено додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання корупції, зловживанням службовим становищем та правил етичної поведінки;

- звітність про результати діяльності Установи, зокрема результати управління ризиками, про використання бюджетних коштів, фінансова звітність містить (міститиме) повну, достовірну та актуальну інформацію;

управління ризиками: ☐ без застережень ☐ із застереженнями

- здійснено ідентифікацію ризиків та проведено оцінювання за ймовірністю виникнення та істотністю їх впливу на здатність Установи виконувати визначені завдання й функції, ефективно управління бюджетними коштами, об'єктами державної власності та іншими ресурсами, функціонування інформаційних (автоматизованих), електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем, функціонування внутрішнього контролю для досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей діяльності Установи;

- здійснено ідентифікацію корупційних ризиків, ризиків шахрайства та/або зловживань службовим становищем;

- забезпечено своєчасне інформування відповідальних за прийняття управлінських рішень про проведення оцінювання ризиків, ризикові сфери діяльності Установи;

- під час обрання способів реагування на ризики досягнуто оптимальне співвідношення витрат на впроваджені заходи з вигодою, що вони приносять;

- ідентифіковані та оцінені ризики задокументовано та враховані під час прийняття управлінських рішень та планування діяльності Установи;

- ідентифіковані та оцінені ризики систематично переглядалися для виявлення нових та таких, що зазнали змін;

здійснення заходів контролю: ☐ без застережень ☐ із застереженнями

запроваджено управлінські дії / заходи для здійснення керівництвом та працівниками впливу на ризики, відхилення, запобігання корупційним правопорушенням, шахрайству або зловживанням службовим становищем з метою досягнення Установою визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо її діяльності;

інформаційний та комунікаційний обмін:

☐ без застережень ☐ із застереженнями

створювалась інформація, здійснювався її збір, документування, проводився аналіз, передання та використання керівництвом і працівниками для виконання і оцінювання результатів виконання завдань та функцій Установою, здійснення управління ризиками, реагування на відхилення;

здійснення моніторингу: ☐ без застережень ☐ із застереженнями

здійснювався постійний моніторинг (управлінські та наглядові заходи) керівниками та працівниками Установи під час виконання ними своїх обов'язків для коригування управлінських рішень, зокрема й щодо реагування на відхилення;

здійснювалися періодичні оцінки виконання окремих завдань та функцій для проведення аналізу результативності внутрішнього контролю;

виявлено недоліки внутрішнього контролю та/або окремих його елементів:

☐ так ☐ ні

приймалися відповідні управлінські рішення для усунення виявлених недоліків внутрішнього контролю, у тому числі здійснювалось їх коригування:

☐ так ☐ ні

Заходи з удосконалення внутрішнього контролю в Установі

У _____ році управлінські рішення для удосконалення внутрішнього контролю, спрямовані на підвищення ефективності та результативності діяльності Установи:

☐ впроваджувалися ☐ не впроваджувалися

Впроваджені рішення здійснювалися за такими напрямками (позначте відповідні рядки):

☐ планування діяльності Установи;

☐ формування / участь у формуванні бюджетних програм;

☐ взяття бюджетних зобов'язань;

☐ проведення публічних закупівель товарів, робіт та послуг;

- ☐ здійснення видатків (зокрема попередньої оплати) та витрат бюджету;
- ☐ отримання власних надходжень Установи;
- ☐ виконання бюджетних (фінансових) зобов'язань минулих років;
- ☐ надання публічних послуг;
- ☐ організація та координація роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі;
- ☐ організація та координація роботи підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Установи;
- ☐ управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами;
- ☐ облік і збереження матеріальних та нематеріальних ресурсів;
- ☐ запобігання корупційним правопорушенням, шахрайству або зловживанням службовим становищем;
- ☐ запобігання настанню відхилень;
- ☐ впровадження та функціонування інформаційних (автоматизованих), електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем та захисту інформації в цих системах;
- ☐ ведення бухгалтерського обліку і складання звітності;
- ☐ забезпечення публічності та прозорості, зокрема й доступу до інформації про використання публічних коштів;
- ☐ здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства;
- ☐ інше _____

(зазначити відповідну інформацію)

На поточний рік заходи з удосконалення внутрішнього контролю за напрямками, зазначеними у цьому розділу:

☐ заплановано

☐ не заплановано

Основа формування Декларації

Ця Декларація ґрунтується на інформації з наступних джерел (*позначте відповідні рядки*):

- ☐ звіт про стан організації та функціонування внутрішнього контролю;
- ☐ результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;
- ☐ результати державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);
- ☐ результати заходів державного фінансового контролю;
- ☐ результати моніторингу виконання бюджетних програм та оцінювання їх ефективності;
- ☐ інші джерела інформації: _____

(зазначити відповідну інформацію)

(посада керівника державного органу)

(підпис керівника)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Директор Департаменту гармонізації
державного внутрішнього
фінансового контролю**

Ігор БУГРАК