Зразок форми звіту з питаннями

**ЗВІТ**

**про стан організації та функціонування внутрішнього контролю**

**в**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(найменування державного органу)

**за 2025 рік**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Резюме**  *(Стисла інформація, що описує фактичний стан організації та функціонування внутрішнього контролю в установі)*  Необхідно зазначити оціночне твердження (текст не більше одного аркуша) про фактичний стан функціонування внутрішнього контролю у звітному періоді щодо його впливу на дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог у відповідній сфері діяльності (розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління), а саме щодо:  - достатності вжитих організаційних заходів (у тому числі делегування повноважень, структури та розподілу відповідальності та підзвітності) для забезпечення виконання основних завдань, досягнення цілей діяльності, мети, завдань та результативних показників бюджетних програм;  - ефективності та результативності діяльності при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів;  - підтвердження у звітності (бюджетній, фінансовій, управлінській) інформації про ефективність та результативність діяльності;  - вжиття заходів щодо реагування на відхилення;  - вжиття заходів для усунення причин і умов, що могли призвести до недосягнення запланованого результату (зміни в плануванні, розподілі ресурсів, удосконалення законодавства тощо). | | |
| **№ з/п** | **Питання** | **Відповідь**  *(так/ні)* |
| **1** | **2** | **3** |
| **1.** | **Внутрішнє середовище** | |
| 1.1. | Чи визначені:  - мета (місія), стратегічні цілі діяльності установи та їх показники *(так / ні)* |  |
| - операційні цілі діяльності установи на звітний період *(так / ні)* |  |
| 1.2. | Чи визначена організаційна структура установи відповідно до мети (місії), цілей та основних завдань і функцій установи? *(так / ні)* |  |
| 1.3. | Чи забезпечено у звітному періоді ефективну систему делегування повноважень керівництву і працівникам установи та їх розподіл? *(так / ні)* |  |
| Чи забезпечено чітке визначення їх обов’язків? *(так / ні)* |  |
| Чи делеговані їм відповідні права приймати управлінські рішення та використовувати ресурси (без врахування бюджетних коштів), необхідні для виконання делегованих повноважень? *(так / ні)* |  |
| 1.4. | Чи делеговані у звітному періоді повноваження керівникам структурних підрозділів установи приймати управлінські рішення щодо використання бюджетних коштів? *(так / ні)* |  |
| 1.5. | Чи визначає організаційна система функціонування:  - операційних підрозділів, відповідальних за виконання основних завдань, функцій установи і досягнення цілей (перша лінія) *(так / ні)* |  |
| - підрозділів, відповідальних за функції підтримки, нагляду, контролю, оцінки і моніторингу щодо стану виконання основних завдань, функцій установи і досягнення цілей, використання бюджетних коштів та ресурсів тощо (друга лінія) *(так / ні)* |  |
| - незалежної діяльності підрозділу внутрішнього аудиту *(так / ні)* |  |
| 1.6. | Чи забезпечена у звітному періоді підзвітність структурних підрозділів щодо:  - стану досягнення цілей діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - стану використання коштів бюджету та управління іншими ресурсами *(так / ні)* |  |
| - управління ризиками *(так / ні)* |  |
| - реагування на відхилення *(так / ні)* |  |
| - запобігання корупційним правопорушенням, шахрайству або зловживанню службовим становищем *(так / ні)* |  |
| 1.7. | Чи належать до сфери управління установи підприємства, установи та організації (далі – підвідомчі установи)1? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи делеговані у звітному періоді керівникам підвідомчих установ повноваження, спрямовані ресурси (у тому числі бюджетні кошти) та визначені зобов’язання щодо підзвітності перед установою за стан їх виконання1 *(так / ні)* |  |
| - чи забезпечена у звітному періоді достатня підзвітність керівників підвідомчих установ таким чином, щоб забезпечити досягнення ними завдань діяльності та цілей установи1 *(так / ні)* |  |
| 1.8. | Чи сприяла організаційна структура забезпеченню у звітному періоді:  - досягнення визначених мети (місії), стратегічних цілей діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - досягнення операційних цілей діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - досягнення мети і завдань бюджетних програм *(так / ні)* |  |
| - законного і ефективного використання бюджетних коштів *(так / ні)* |  |
| - реагування на відхилення *(так / ні)* |  |
| - запобігання корупційним правопорушенням, шахрайству або зловживанню службовим становищем *(так / ні)* |  |
| 1.9. | Чи встановлено:  - переліки завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями) *(так / ні)* |  |
| - у звітному періоді перелік бюджетних програм та закріплення за виконавцями (співвиконавцями) *(так / ні)* |  |
| 1.10. | Чи забезпечують правила та принципи управління персоналом якісний добір, утримання, розвиток персоналу і його мотивацію? *(так / ні)* |  |
| 1.11. | Чи сприяли запроваджені підходи щодо управління персоналом виконанню у звітному періоді основних завдань, досягненню цілей діяльності та забезпеченню ефективного управління бюджетними коштами? *(так / ні)* |  |
| 1.12. | Чи досягнуті у звітному періоді у визначені строки цілі діяльності установи, визначені у:  - стратегічних документах / планах *(так / ні)* |  |
| - річному / операційному плані роботи / діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - паспорті бюджетної програми *(так / ні)* |  |
| 1.13. | Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні2:  - складання бюджетних запитів, затвердження паспортів бюджетних програм, кошторисів *(так / ні)* |  |
| - використання бюджетних коштів, зокрема щодо ефективного, результативного і цільового їх використання, дотримання вимог законодавства (здійснення закупівель, попередньої оплати, оплати праці, службових відряджень тощо) *(так / ні)* |  |
| - організацію контролю за дотриманням бюджетного законодавства *(так / ні)* |  |
| - управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі установи *(так / ні)* |  |
| - управління бюджетними коштами та іншими ресурсами держави підвідомчими установами (з урахування відповіді на підпункт 1.7)1 *(так / ні)* |  |
| 1.14. | Чи визначено в установі процедури щодо ідентифікації та оцінки ризиків, пов’язаних із відхиленнями? *(так / ні)* |  |
| 1.15. | Чи організовано в установі у звітному періоді на належному рівні2 заходи, що:  - спрямовані на запобігання корупційним правопорушенням, проявам шахрайства та зловживанням службовим становищем *(так / ні)* |  |
| - гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки та доброчесності *(так / ні)* |  |
| 1.16. | Чи забезпечено в установі у звітному періоді додержання вимог законодавства у сфері запобігання корупції, зловживанням службовим становищем та правил етичної поведінки? *(так / ні)* |  |
| 1.17. | Чи визначено в установі процедури щодо ідентифікації та оцінки ризиків, пов’язаних із корупцією, шахрайством, зловживанням службовим становищем? *(так / ні)* |  |
| 1.18. | Чи містить (міститиме) звітність за результатами діяльності установи у звітному періоді (бюджетна, фінансова, управлінська) повну, достовірну та актуальну інформацію? *(так / ні)* |  |
| **2.** | **Управління ризиками** |  |
| 2.1. | Чи ідентифіковані у звітному періоді ризики у зв’язку із:  - основними завданнями діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - стратегічними цілями установи *(так / ні)* |  |
| - операційними цілями установи *(так / ні)* |  |
| - завданнями бюджетної програми *(так / ні)* |  |
| 2.2. | Чи визначені у звітному періоді ризики за категоріями:  - зовнішні *(так / ні)* |  |
| - внутрішні *(так / ні)* |  |
| 2.3. | Чи визначені у звітному періоді ризики за видами:  - нормативно-правові *(так / ні)* |  |
| - операційно-технологічні *(так / ні)* |  |
| - програмо-технічні *(так / ні)* |  |
| - фінансово-господарські *(так / ні)* |  |
| - кадрові *(так / ні)* |  |
| 2.4. | Чи проведено у звітному періоді оцінку ідентифікованих ризиків за ймовірністю виникнення і суттєвістю їх впливу на здатність установи забезпечити:  - виконання визначених завдань і функцій *(так / ні)* |  |
| - досягнення цілей діяльності, визначених у стратегічних документах / планах; річному / операційному плані роботи / діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - цільове та ефективне використання бюджетних коштів *(так / ні)* |  |
| - ефективне управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами *(так / ні)* |  |
| - належне функціонування інформаційних (автоматизованих), електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем *(так / ні)* |  |
| 2.5. | Чи ідентифіковано у звітному періоді корупційні ризики, ризики шахрайства та / або зловживань службовим становищем? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»,* чи було проведення оцінювання зазначених ризиків? *(так / ні)* |  |
| 2.6. | Чи обговорювалися у звітному періоді ідентифіковані та оцінені ризики:  - з керівником установи *(так / ні)* |  |
| - на робочій групі з питань внутрішнього контролю / управління ризиками1 *(так / ні)* |  |
| - Аудиторським комітетом (у разі утворення)1 *(так / ні)* |  |
| 2.7. | Чи враховувалися у звітному періоді при ідентифікації та оцінці ризиків:  - результати внутрішніх аудитів *(так / ні)* |  |
| - результати контрольних заходів Рахункової палати, Держаудитслужби1 *(так / ні)* |  |
| - рішення (висновки, рекомендації тощо) органів уповноважених здійснювати контроль за дотриманням бюджетного законодавства чи головних розпорядників бюджетних коштів1 *(так / ні)* |  |
| - результати моніторингу виконання бюджетних програм та оцінювання їх ефективності1 *(так / ні)* |  |
| - інформація, зазначена у зверненнях громадян, юридичних осіб громадських організацій або у медіа1 *(так / ні)* |  |
| 2.8. | Чи сформовані у звітному періоді реєстри:  - ідентифікованих та оцінених ризиків відповідно до Основних засад функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 *(так / ні)* |  |
| - корупційних ризиків *(так / ні)* |  |
| 2.9. | Чи забезпечено у звітному періоді своєчасне інформування відповідальних осіб за прийняття управлінських рішень з питань, зазначених у п. 2.4., про результати ідентифікації, оцінки ризиків та виявлені ризикові сфери діяльності установи? *(так / ні)* |  |
| 2.10 | Чи використовувалися у звітному періоді результати ідентифікації та оцінки ризиків під час:  - планування діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - формування бюджетних програм *(так / ні)* |  |
| - прийняття управлінських рішень *(так / ні)* |  |
| 2.11. | Чи досягнуто у звітному періоді під час обрання способів реагування на ризики оптимальне співвідношення витрат на впроваджені заходи контролю з вигодою, що вони принесли? *(так / ні)* |  |
| 2.12. | Чи проводився у звітному періоді перегляд і оновлення ідентифікованих та оцінених ризиків? *(так / ні)* |  |
| 2.13. | Чи сприяла у звітному періоді діяльність з управління ризиками покращенню управлінських заходів, виконанню основних завдань, досягненню цілей діяльності та забезпеченню ефективного управління бюджетними коштами? *(так / ні)* |  |
| **3.** | **Здійснення заходів контролю** |  |
| 3.1. | Чи забезпечили у звітному періоді вплив на ризики впроваджені в установі заходи контролю з метою:  - досягнення визначених мети (місії), стратегічних цілей діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - досягнення операційних цілей діяльності установи *(так / ні)* |  |
| - досягнення мети і завдань бюджетних програм *(так / ні)* |  |
| - цільового та ефективного використання бюджетних коштів *(так / ні)* |  |
| - ефективного управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами *(так / ні)* |  |
| - належного рівня функціонування інформаційних (автоматизованих), електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем *(так / ні)* |  |
| - попередження відхилень *(так / ні)* |  |
| - запобігання корупційним правопорушенням, шахрайству або зловживанню службовим становищем *(так / ні)* |  |
| - дотриманню доброчесності *(так / ні)* |  |
| 3.2. | Чи забезпечено у звітному періоді підтримку в актуальному стані контрольних повноважень підрозділів другої лінії:  - зважаючи на зміни, що впливають на здатність установи виконувати основні завдання та функції, досягати цілей *(так / ні)* |  |
| - з огляду на ідентифіковані ризики та результати їх перегляду *(так / ні)* |  |
| **4.** | **Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну** |  |
| 4.1. | Чи впроваджені в установі належні2 політики, правила та процедури щодо організації та функціонування внутрішньої та зовнішньої комунікації? *(так / ні)* |  |
| 4.2. | Чи забезпечено у звітному періоді відповідальних осіб за прийняття управлінських рішень своєчасною, актуальною та об’єктивною інформацією про результативність впроваджених управлінських заходів (у тому числі щодо внутрішнього середовища та заходів контролю) для досягнення законності та ефективності управління бюджетними коштами і результатами діяльності установи? *(так / ні)* |  |
| 4.3. | Чи інформували (звітували) у звітному періоді керівники підвідомчих установ1 (з урахуванням відповіді на питання 1.7) про:  - забезпечення ефективності їх діяльності *(так / ні)* |  |
| - досягнення ними законності та ефективності використання бюджетних коштів *(так / ні)* |  |
| - стан організації і функціонування внутрішнього контролю *(так / ні)* |  |
| - запобігання корупційним правопорушенням, шахрайству або зловживанню службовим становищем *(так / ні)* |  |
| - управління ризиками *(так / ні)* |  |
| - реагування на відхилення *(так / ні)* |  |
| 4.4. | Чи були у звітному періоді випадки зауважень чи недоліків щодо внутрішньої комунікації в установі, які призводили до проблем або впливали на ефективність діяльності установи, в тому числі на виконання її основних завдань / функцій, досягнення цілей або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так / ні)* |  |
| 4.5. | Чи аналізувалась у звітному періоді інформація, зазначена у зверненнях фізичних, юридичних осіб, громадських організацій або у медіа щодо можливих порушень, відхилень або недоліків у діяльності з метою удосконалення внутрішнього контролю в установі?1 *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи мали місце у діяльності установи зазначені порушення, відхилення або недоліки *(так / ні)* |  |
| - чи здійснювалося коригування відповідних управлінських заходів *(так / ні)* |  |
| 4.6. | Чи запроваджено в установі інформування про можливі випадки порушень бюджетного законодавства, законодавства з питань закупівель тощо? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  *-*чи здійснювалося у звітному періоді інформування про зазначені випадки *(так / ні)* |  |
| - чи здійснювалося у звітному періоді коригування відповідних управлінських заходів *(так / ні)* |  |
| 4.7. | Чи встановлений / визначений в установі внутрішній канал комунікації (повідомлень) щодо можливих випадків корупції, шахрайства, зловживань службовим становищем? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи здійснювалося у звітному періоді інформування про зазначені випадки *(так / ні)* |  |
| - чи здійснювалося у звітному періоді коригування відповідних управлінських заходів *(так / ні)* |  |
| 4.8. | Чи встановлений в установі механізм / процедура / порядок інформування (канали повідомлень) про можливі факти відхилень? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи здійснювалося у звітному періоді інформування про зазначені можливі факти *(так / ні)* |  |
| - чи здійснювалося у звітному періоді коригування відповідних управлінських заходів *(так / ні)* |  |
| **5.** | **Здійснення моніторингу** |  |
| 5.1. | Чи здійснювався у звітному періоді керівництвом та працівниками установи постійний моніторинг стану внутрішнього контролю або окремих його елементів (управлінські та наглядові заходи) під час виконання ними своїх обов’язків? *(так / ні)* |  |
| 5.2. | Чи проводилися у звітному періоді другою лінією періодичні оцінки виконання окремих завдань та функцій для аналізу результативності внутрішнього контролю? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи виявлені недоліки внутрішнього контролю та / або окремих його елементів *(так / ні)* |  |
| - чи приймались відповідні управлінські рішення для їх усунення та усунення причин і умов, що сприяли їх виникненню *(так / ні)* |  |
| 5.3. | Чи мали місце у звітному періоді розбіжності у ресурсах (фінансових, персоналу, технічних та інші матеріальних і нематеріальних активах), необхідних для виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей, операційних цілей? |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи здійснювали структурні підрозділи інформування керівництва установи про зазначені розбіжності *(так/ні)* |  |
| - чи здійснювали підвідомчі установи інформування керівництва установи про зазначені розбіжності1 *(так/ні)* |  |
| - чи вживались заходи для їх усунення *(так/ні)* |  |
| - якщо заходи для їх усунення вживалися, чи забезпечили такі заходи належний рівень2 виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей, операційних цілей *(так/ні)* |  |
| 5.4. | Чи проводилась у звітному періоді підрозділом внутрішнього аудиту в апараті установи оцінка функціонування системи внутрішнього контролю та / або окремих її елементів? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи виявлені недоліки внутрішнього контролю та / або окремих його елементів *(так / ні)* |  |
| - чи приймались відповідні управлінські рішення для їх усунення *(так / ні)* |  |
| 5.5  . | Чи здійснювалися Рахунковою палатою або Держаудитслужбою під час контрольних заходів за попередні періоди оцінка / контроль стану внутрішнього контролю в установі, результати яких надані у звітному періоді?1 *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»:*  - чи виявлені недоліки внутрішнього контролю та / або окремих його елементів *(так / ні)* |  |
| - чи приймались відповідні управлінські рішення для їх усунення *(так / ні)* |  |
| 5.6. | Чи здійснювався у звітному періоді перегляд і оновлення підходів до управління ризиками з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, контрольних заходів Рахункової палати або Держаудитслужби?1 *(так / ні)* |  |
| 5.7. | Чи здійснювався у звітному періоді за результатами проведених заходів / оцінок, зазначених у пп. 5.1. – 5.4. або діяльності з управління ризиками, перегляд впроваджених в установі політик, правил і заходів, спрямованих на:  - досягнення мети (місії) / основних завдань / функцій *(так / ні)* |  |
| - досягнення стратегічних цілей / їх показників *(так / ні)* |  |
| - виконання річного плану роботи / діяльності *(так / ні)* |  |
| - мети, завдань і результативних показників бюджетних програм *(так / ні)* |  |
| 5.8. | Чи виконані у звітному періоді заходи з удосконалення питань внутрішнього контролю, заплановані на 2025 рік? *(так / ні)* |  |
| 5.9. | Чи заплановані на 2026 рік заходи щодо удосконалення питань внутрішнього контролю установи? *(так / ні)* |  |
| *У разі відповіді «так»* чи відображені вони:  - в окремому документі щодо зазначеного питання *(так / ні)* |  |
| - у стратегічному плані *(так / ні)* |  |
| - у річному / операційному плані роботи / діяльності *(так / ні)* |  |
| **6.** | **Загальний висновок** |  |
| 6.1. | Чи володіє керівник установи достатньою інформацією щодо поточного стану внутрішнього контролю в установі для прийняття рішень з його удосконалення? *(так / ні)* |  |
| 6.2. | Чи забезпечив у звітному періоді впроваджений внутрішній контроль в установі відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, Основних засад функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, та міжнародної практики (зокрема щодо достатньої гарантії належності використання ресурсів), використання ресурсів (у тому числі бюджетних коштів) в належний та ефективний спосіб з метою досягнення результатів відповідно до встановлених мети, завдань, планів і вимог? *(так / ні)* |  |

*1 - ставиться знак «-» у разі відсутності відповідних системи (структури), звернень (інформації), проведених заходів;*

*2 - «належний рівень» визначається безпосередньо установою з урахуванням реального стану виконання зазначеного процесу (відсутність зауважень з боку керівництва установи), а також у разі відсутності відхилень, порушень та/або недоліків, виявлених підрозділом внутрішнього аудиту установи, відповідним головним розпорядником бюджетних коштів чи державними органами, що здійснюють контроль у відповідній сфері (Рахунковою палатою, Держаудитслужбою, Казначейством, НАЗК тощо).*

**Керівник державного органу**

**(розпорядника бюджетних коштів)**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(найменування державного органу) (підпис)(ініціали/ініціал, прізвище)