

## Роль фінансових та економічних підрозділів у забезпеченні ефективного внутрішнього контролю в публічному секторі

### Вебінар:

Забезпечення ефективного функціонування внутрішнього контролю

Міністерство фінансів (ЦПГ) у співпраці з EU4PFM



**Фінансові та економічні підрозділи відіграють ключову роль у розробці, впровадженні та моніторингу систем внутрішнього контролю в організаціях публічного сектору.**

- Їх обов'язки виходять за рамки традиційних функцій ,бухгалтерського обліку та включають стратегічне фінансове планування, управління ризиками, забезпечення дотримання вимог і підтримку управлінської підзвітності.



**Ефективний внутрішній контроль значною мірою залежить від якості фінансової інформації, надійності фінансових процесів і здатності фахівців спрямовувати та ставити під сумнів управлінські рішення.**

- Ця презентація окреслює ключові ролі та обов'язки ФЄП у забезпеченні ефективного внутрішнього контролю відповідно до міжнародних стандартів: INTOSAI, COSO, PEFA та моделлю ЄС Державного внутрішнього фінансового контролю (PIFC).

# Стратегічне фінансове управління та планування

## Фінансово-економічні підрозділи

забезпечують ініціацію внутрішнього контролю на етапі планування:



Забезпечення відповідності фінансових планів правовим, нормативним та політичним вимогам.



Підготовка достовірних, зважених на ризики бюджетів, узгоджених зі стратегічними та операційними цілями.



Проведення середньострокового фінансового прогнозування для забезпечення стабільності зобов'язань.



Інтеграція оцінок ризиків у підготовку бюджету та розподіл ресурсів

# Фінансове управління та захист публічних ресурсів

Головною відповідальністю є управління публічними коштами. Фінансові підрозділи:

-  1 **Забезпечують що усі видатки є законними, дозволеними та відповідають затвердженим бюджетам**
-  2 **Підтримують системи, що захищають активи від втрати, неправомірного використання або шахрайства.**
-  3 **Впроваджують контрольні заходи: розподіл обов'язків, ієрархії затвердження та звірки.**
-  4 **Здійснюють моніторинг грошових потоків, зобов'язань та заборгованостей для запобігання перевитратам.**

Ці заходи є основою внутрішнього фінансового контролю.

# Бухгалтерський облік, звітність та системи фінансової інформації

Фінансові та економічні підрозділи забезпечують інформаційну базу, на якій функціонує внутрішній контроль. Вони:



1. Ведуть точні, своєчасні та повні облікові записи.



2. Готують фінансові та управлінські звіти для підтримки прийняття рішень і здійснення нагляду.



3. Здійснювати експлуатацію та підтримку інтегрованих систем управління фінансовою інформацією (FMIS).



4. Забезпечують дотримання національних стандартів обліку та звітності.

**Надійна інформація є необхідною умовою прозорості, підзвітності та ефективного управлінського контролю.**

# Проектування системи внутрішнього контролю та операційні контролю

Фінансові підрозділи є ключовими архітекторами контрольного середовища. Вони:



1

Розробляють та підтримують процедури фінансового контролю, включаючи затвердження, звірки та аудиторські сліди.



2

Підтримують менеджерів у розробці операційних контролів на основі ризиків.



3

Здійснюють моніторинг ефективності контролів та звітують про слабкі місця або порушення.



4

Забезпечують пропорційність, ефективність та відповідність контролів організаційним ризикам.

Це гарантує, що внутрішній контроль вбудований у щоденні операції,  
а не розглядається як формальна вимога.

# Управління ризиками та забезпечення впевненості

Фінансові та економічні підрозділи відіграють фундаментну роль в управлінні ризиками шляхом:

1



## Виявлення

Фінансові та операційні ризиків, які можуть впливати на досягнення цілей.

2



## Оцінка

Ймовірність та вплив ризиків на бюджети та надання послуг.

3



## Пом'якшення

Підтримка розробки планів з управління ризиками.

4



## Інтеграція

Інформація про ризики інтегрована в планування, звітування та рішення.

5



## Забезпечення впевненості

Внесок до щорічного процесу забезпечення впевненості організації.

Це зміцнює здатність організації передбачати загрози для ефективності та управляти ними.

# Дотримання вимог та регуляторний нагляд

Фінансові підрозділи забезпечують дотримання:



1

Законодавства та нормативних актів у сфері публічного фінансового управління.



2

Правил закупівель, контролю оплати праці та політики управління активами.



3

Внутрішніх політик, процедур та делегованих повноважень.



4

Вимог органів зовнішнього нагляду (напр. органів аудиту, казначейства, парламенту).

Дотримання вимог є фундаментальним елементом внутрішнього контролю та публічної підзвітності.




# Підтримка внутрішнього та зовнішнього аудиту

Фінансові та економічні підрозділи зміцнюють ланцюг надання впевненості шляхом:

 1 Надання аудиторам доступу до фінансових даних, систем та документації.

 2 Реагування на аудиторські висновки та впровадження рекомендацій.

 3 Координація впровадження рекомендацій та звітування про прогрес вищому керівництву.

 4 Забезпечення прозорості та відкритості у відносинах з органами нагляду.

Ця співпраця підвищує довіру та ефективність внутрішнього контролю.

# Розвиток потенціалу та професіоналізація

Ефективний внутрішній контроль вимагає кваліфікованих фінансових фахівців. Фінансові підрозділи роблять внесок шляхом:



1

Проведення навчання для менеджерів з питань бюджетування, ризиків та внутрішнього контролю.



2

Розвиток фінансової грамотності в організації.



3

Підтримання професійних стандартів та забезпечення безперервного розвитку фінансових команд.



4

Підтримка культури підзвітності та прийняття рішень на основі доказів.

Професіоналізація є необхідною умовою підтримки ефективних систем внутрішнього контролю.

# Забезпечення децентралізованої управлінської підзвітності

Сучасне державне управління наголошує на делегуванні та управлінській підзвітності. Фінансові підрозділи сприяють цьому шляхом:



1

Надання менеджерам надійної фінансової та управлінської інформації.



2

Забезпечення того, щоб менеджери розуміли свої обов'язки з внутрішнього контролю.



3

Підтримка децентралізованого прийняття рішень шляхом забезпечення потужного фінансового нагляду.



4

Виконання ролі стратегічних партнерів, а не суто транзакційних підрозділів.

Такий підхід зміцнює відповідальність за внутрішній контроль на всіх рівнях.

# ВИСНОВОК

1



Фінансові та економічні підрозділи є основою ефективного внутрішнього контролю в публічному секторі.

2



Їхня робота забезпечує законне, ефективне та прозоре використання публічних ресурсів; проактивне управління ризиками; і наявність у осіб, що приймають рішення, необхідної інформації для досягнення результатів.

3



Тому сильна фінансова функція є необхідною умовою належного врядування, підзвітності та суспільної довіри.



# EU4PFM

EU Public Finance Management  
Support Programme for Ukraine

## Our Office address:

Renaissance Business Center  
01601, Ukraine, Kyiv, vul.  
Bulvarno-Kudryavska, 24

# Thank you!



**Follow us on LinkedIn**

[https://www.linkedin.com  
/company/eu4pfm/](https://www.linkedin.com/company/eu4pfm/)



**Follow us on Facebook:**

[https://www.facebook.com  
/EU4PFM](https://www.facebook.com/EU4PFM)



**Visit our web-site at:**

<https://eu4pfm.com.ua>



**MOVING FORWARD  
TOGETHER**

THIS PROJECT IS FUNDED BY EUROPEAN UNION



CENTRAL PROJECT  
MANAGEMENT AGENCY

**EU4PFM**  
EU Public Finance Management  
Support Programme for Ukraine