



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.

<ВИТЯГ>

<...>

Щодо надання роз'яснення

Міністерство фінансів України за результатами розгляду листа <...> щодо надання роз'яснень стосовно необхідності розроблення адміністративних регламентів, методики їх складання та порядку виконання суб'єктами внутрішнього контролю визначених законодавством функцій, у межах компетенції повідомляє.

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.

Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, визначено зокрема що:

організація та здійснення внутрішнього контролю в установі забезпечується шляхом розроблення та затвердження керівником установи внутрішніх документів, спрямованих на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю (пункт 6);

система внутрішнього контролю в установі складається, у тому числі з внутрішнього середовища, тобто процесів, операцій, регламентів, структур та розподілів повноважень щодо їх виконання, правил та принципів управління людськими ресурсами, спрямованих на забезпечення виконання установою завдань і функцій та досягнення встановлених мети (місії), стратегічних та інших цілей, планів і вимог щодо діяльності установи (пункт 5);

керівник установи відповідальний та підзвітний за належне управління та розвиток установи; досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи; забезпечення законного, економного, ефективного, результативного і прозорого управління бюджетними коштами, об'єктами державної власності та іншими ресурсами; організацію та здійснення в установі внутрішнього контролю (абзац другий пункту 7).

Враховуючи зазначене, керівник вправі обирати та впроваджувати відповідні механізми, застосовувати інструменти та методи управління, вживати організаційних

заходів, що спрямовані на забезпечення виконання установою завдань і функцій, дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів і досягнення встановлених мети (місії), цілей, планів та вимог щодо діяльності установи.

Зазначені управлінські дії є дискреційною компетентністю керівника відповідної установи та можуть реалізовуватися шляхом прийняття необхідних для діяльності внутрішніх організаційно-розпорядчих актів та/або надання обов'язкових для виконання доручень.

Законодавчі акти та методологія з питань внутрішнього контролю визначають загальні його засади з урахуванням варіативності управлінських дій і рішень керівництва установи у процесі організації та здійснення внутрішнього контролю, при цьому такі документи не встановлюють вимог щодо обов'язковості розробки і прийняття певного виду управлінського рішення, назв видів організаційно-розпорядчих актів, їх форми, структури чи наповнення.

Питання унормування здійснюваних процесів в установі необхідно вирішувати в залежності від сфери діяльності установи, вимог законодавства, що регулює таку діяльність, покладених на неї завдань, її структури, виконуваних внутрішніх процесів, чисельності працівників, ризиків у діяльності установи тощо.

Тобто, основне завдання в організації та забезпеченні здійснення внутрішнього контролю полягає не лише в прийнятті організаційно-розпорядчих актів, а безпосередньо в сукупності дій і виконуваних процесів керівниками та всіма працівниками установи на постійній основі з метою досягнення цілей установи, її завдань, конкретних результатів своєї діяльності та ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів.

З урахуванням вищевикладеного, <...> рішення щодо видання необхідних документів (виду, форми, структури, наповнення тощо), що врегульовуватимуть певні аспекти діяльності установи, мають прийматися безпосередньо її керівником.

<...>

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН