ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 2025 р. №

ЗМІНИ,
що вносяться до постанов Кабінету Міністрів України
від 20 серпня 2014 р. № 375 і від 12 грудня 2018 р. № 1062

1. У Положенні про Міністерство фінансів України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375:

1) підпункт 341 пункту 4 викласти в такій редакції:

«341 визначає організаційно-методологічні засади функціонування внутрішнього контролю і здійснення внутрішнього аудиту, здійснює аналіз стану функціонування внутрішнього контролю та оцінку функціонування систем внутрішнього аудиту;»;

2) абзац четвертий підпункту 2 пункту 6 викласти в такій редакції:

«від центральних і місцевих органів виконавчої влади, розпорядників бюджетних коштів інформацію про функціонування внутрішнього контролю і здійснення внутрішнього аудиту;»;

3) підпункт 24пункту 10 викласти в такій редакції:

«24) організовує внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечує функціонування внутрішнього контролю та здійснення внутрішнього аудиту в Мінфіні, на підприємствах, в установах і організаціях, що належать до сфери його управління;».

2. У постанові Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062:

1) назву постанови викласти в такій редакції:

«Про затвердження Основних засад функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»;

2) пункт 1 викласти в такій редакції:

«1. Затвердити Основні засади функціонування внутрішнього контролю
в розпорядників бюджетних коштів, що додаються.»;

3) абзац третій пункту 5 викласти в такій редакції:

«надавати роз’яснення щодо застосування Основних засад функціонування внутрішнього контролю в розпорядників бюджетних коштів, затверджених цією постановою.»;

4) в Основних засадах здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених зазначеною постановою:

назву Основних засад викласти в такій редакції:

«ОСНОВНІ ЗАСАДИ

функціонування внутрішнього контролю в розпорядників бюджетних коштів»;

у пункті 1 слова «здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх установах» замінити словами «функціонування внутрішнього контролю в розпорядників бюджетних коштів»;

у пункті 2:

доповнити після абзацу другого новими абзацами третім і четвертим такого змісту:

«відхилення – будь-яке порушення або недотримання вимог законодавства, порядків щодо діяльності установи внаслідок дії, бездіяльності її посадових осіб, осіб, які перебувають у відносинах з установою (правових, договірних тощо), що призводить або може призвести до втрат бюджету через неотримання чи зменшення надходжень, збільшення суми видатків бюджету;

реагування на відхилення – попередження, виявлення, інформування керівника установи про відхилення, їх усунення та усунення причин і умов, що сприяли їх виникненню;».

У зв’язку з цим абзаци третій – п’ятий вважати абзацами п’ятим – сьомим відповідно;

в абзаці п’ятому після слів «допустити виникнення» доповнити словом «відхилень,»;

в абзаці сьомому після знаків та слів «“розпорядник бюджетних коштів”» доповнити знаками та словами «, “управління бюджетними коштами”, “публічний інвестиційний проєкт”»;

у пункті 3:

в абзаці другому після слова «зміни» доповнити словом «відхилення,»;

в абзаці шостому після слів «управління ризиками» доповнити словами «, реагування на відхилення»;

абзац восьмий викласти в такій редакції:

«превентивності – своєчасне здійснення заходів контролю для запобігання настання ризиків, відхилень, корупції, шахрайства або зловживань службовим становищем;»;

у пункті 5:

в абзаці четвертому після слів «для впливу на ризики» доповнити словами «, відхилення, запобігання корупції, шахрайства або зловживань службовим становищем»;

в абзаці п’ятому після слова «функцій» доповнити словами «, здійснення управління ризиками, реагування на відхилення»;

у пункті 6:

в абзаці другому слова «забезпечуючи прозорість» замінити словами «відхилень, запобігання корупції, шахрайства або зловживань службовим становищем, забезпечуючи застосування належних»;

в абзаці третьому:

після слова «функцій» доповнити словами «виявлені та усунуті відхилення,»;

після слова «установи» доповнити словами «або відповідних управлінських заходів»;

в абзаці четвертому після слів «про ризики,» доповнити словом «відхилення,»;

в абзаці п’ятому:

слова «здійсненням внутрішнього контролю та/або функціонуванням» замінити словами «функціонуванням внутрішнього контролю та/або»;

доповнити після слів «установ та організацій» словами «, попередження відхилень у діяльності установи»;

у пункті 7:

в абзаці другому слова «організацію та здійснення» замінити словами «організацію та функціонування»;

в абзаці четвертому слова «здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками» замінити словами «функціонування внутрішнього контролю, управління ризиками, реагування на відхилення»;

в абзаці шостому слова «здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками» замінити словами «запобігання корупції, шахрайства або зловживань службовим становищем, функціонування внутрішнього контролю, управління ризиками, реагування на відхилення»;

абзац сьомий викласти в такій редакції:

«Керівники територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління розпорядника бюджетних коштів, відповідальні та підзвітні перед керівником відповідного розпорядника бюджетних коштів з питань, зокрема:

ефективності та результативності своєї діяльності;

досягнення визначених мети (місії), цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності;

цільового та ефективного управління бюджетними коштами, в тому числі такими, які спрямовуються на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів, об’єктами державної (комунальної) власності та іншими ресурсами;

запобігання корупції, шахрайства або зловживань службовим становищем в установі;

стану організації і функціонування внутрішнього контролю, управління ризиками, реагування на відхилення.»;

у пункті 8:

в абзаці восьмому підпункту 1 після слова «заходів,» доповнити словами «результати управління ризиками, реагування на відхилення,»;

у підпункті 4:

в абзаці сьомому слово «функцій;» замінити словами «функцій, здійснення управління ризиками, реагування на відхилення.»;

доповнити підпункт 4 абзацами такого змісту:

«Інформація щодо реагування на відхилення включається до звіту про стан організації та функціонування внутрішнього контролю, а також надається:

керівнику установи для вжиття ним управлінських заходів;

уповноваженому підрозділу (уповноваженій особі) з питань запобігання та виявлення корупції для реалізації завдань та функцій, визначених законодавством у сфері запобігання корупції;

підрозділу (посадовій особі) внутрішнього аудиту для розгляду під час планування діяльності з внутрішнього аудиту;»;

у підпункті 5:

в абзаці другому слова «визначення та коригування відхилень» замінити словами «коригування або інформування керівництва про вжиті управлінські заходи, у тому числі щодо реагування на відхилення»;

в абзаці четвертому слова «у системі» виключити;

абзац п’ятий викласти в такій редакції:

«Запроваджений в установі моніторинг має забезпечувати виявлення та оцінку недоліків внутрішнього контролю та/або окремих його елементів, та вжиття заходів для їх усунення, у тому числі коригування відповідних управлінських заходів.»;

у другому реченні пункту 9 слово «здійснення» замінити словом «функціонування»;

у пункті 10 слова «здійснення внутрішнього контролю» замінити словами «функціонування внутрішнього контролю, що включає інформацію про реагування на відхилення,»;

у тексті Основних засад слова «здійснення внутрішнього контролю» у всіх відмінках замінити словами «функціонування внутрішнього контролю» у відповідних відмінках, після слів «бюджетними коштами,» доповнити словами «в тому числі такими, які спрямовуються на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів,».

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