



ОСНОВНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ



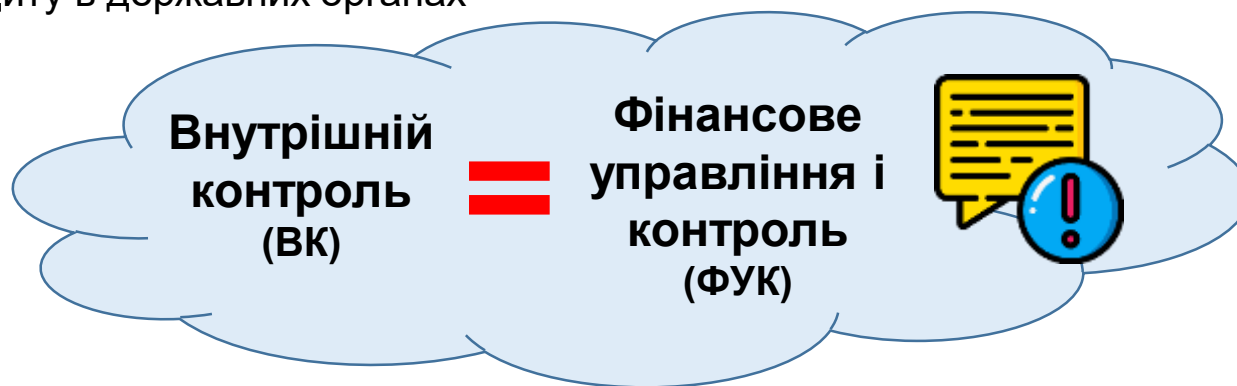
НОРМАТИНО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ здійснення внутрішнього контролю

УГОДА ПРО АСОЦІАЦІЮ між Україною, з однієї сторони та Європейським Союзом (ратифікована законом 16.09.2014)

стаття 346: співробітництво в галузі управління державними фінансами спрямовується на забезпечення розвитку бюджетної політики і надійних систем внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту, що базуються на міжнародних стандартах, а також відповідають основоположним принципам підзвітності, прозорості, економності, ефективності та результативності

стаття 347 (частина 3): сторони обмінюються інформацією, досвідом, найкращою практикою та здійснюють інші заходи, зокрема, у галузі державного внутрішнього фінансового контролю, а саме:

подальшого розвитку системи державного внутрішнього фінансового контролю шляхом гармонізації з міжнародно визнаними стандартами (Інститут внутрішніх аудиторів (ІІА), Міжнародна федерація бухгалтерів (ІFAC), INTOSAI (міжнародна організація вищих органів контролю державних фінансів) та методологіями, а також найкращою практикою ЄС щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в державних органах





НОРМАТИНО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ здійснення внутрішнього контролю

Стаття 26 Бюджетного кодексу України

Внутрішній контроль - комплекс заходів,
застосовується керівником для:

- ✓ *забезпечення дотримання законності, ефективності використання бюджетних коштів;*
- ✓ *досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності РБК*

Постанова Уряду від 28.12.2018 № 1062

Визначаються терміни:

- Система внутрішнього контролю;
- Ризик;
- Ідентифікація ризиків.

Принципи ВК:

- Безперервності;
- Об'єктивності;
- Делегування повноважень;
- Відповідальності;
- Превентивності;
- Розмежування ВА і ВК;
- Відкритості.

Розкриваються елементи системи ВК



ЕЛЕМЕНТИ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Побудова системи внутрішнього контролю в розпорядників бюджетних коштів, розглядається в контексті пов'язаних між собою п'яти елементів (модель COSO - міжнародна рамкова основа, опублікована в 1992 р. та в останнє оновлена в 2013 р., визнається як провідне керівництво для побудови, запровадження та реалізації внутрішнього контролю та оцінки його ефективності):



Елементи є
взаємопов'язані,
стосуються всієї
діяльності та
процесів



ТИПОВІ ХИБНІ СУДЖЕННЯ щодо сутності внутрішнього контролю



Внутрішній контроль - це підрозділ



Внутрішній контроль слід розуміти як цілісний процес, комплекс заходів, що здійснюється керівництвом і всіма працівниками установи для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети (місії), стратегічних і інших цілей, завдань, планів і вимог щодо її діяльності.



Внутрішній контроль – це інспекційна діяльність, зосереджена на фінансових операціях, бухгалтерському обліку



Внутрішній контроль спрямований, зокрема на **упередження настання негативних подій** і не обмежується лише фінансовою сферою, передусім зосереджується на управлінській відповідальності та ефективності і результативності витрачання бюджетних коштів.

Отже, система внутрішнього контролю спрямована на ефективне, результативне, економне, прозоре та законне управління державними активами та максимально оптимальне досягнення цілей (виконання завдань).



Внутрішній контроль – це певна надбудова, що створює додаткове навантаження на працівників



Внутрішній контроль інтегрований у процеси, здійснюється на постійній основі і спрямований на досягнення мети (місії), стратегічних і інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи, і не може бути надбудовою.

Слід усвідомлювати, що внутрішній контроль не замінює незадовільне управління установою. Ефективна система внутрішнього контролю повинна зменшувати ймовірність не досягнення установою встановлених цілей.



ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

1. Розроблення та затвердження внутрішніх документів, спрямованих на належне функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікації та обміну інформацією в установі та здійснення моніторингу

2. Запровадження чітких систем (порядків) планування діяльності, контролю за їх виконанням та звітування про виконання планів, завдань і функцій, оцінки досягнутих результатів та за необхідності своєчасного коригування планів діяльності установи

3. Виконання керівництвом та працівниками установи планів, завдань і функцій, визначених законодавством, та затверджених керівником установи внутрішніх документів, інформування керівництва установи про ризики, що виникають під час виконання покладених на них завдань і функцій, вжиття заходів контролю, здійснення моніторингу, обміну інформацією.





ВПРОВАДЖЕННЯ ефективної системи внутрішнього контролю

Повинно призвести до:

- більш ефективного і прозорого управління, орієнтованого на результат, посилення управлінської підзвітності (відповідальності);
- досягнення встановлених цілей і завдань, а також використання ресурсів в економний, ефективний і результативний спосіб;
- чіткого розподілу завдань і обов'язків між керівництвом, фінансовим підрозділом та іншими підрозділами;
- надійного захисту ресурсів від зловживань, шахрайства, неефективного використання;
- якісного надання послуг у відповідності до мети (місії) діяльності;
- забезпечення достовірної, повної, своєчасної фінансової і управлінської інформації та виконання прийнятих рішень;
- підвищення мотивації персоналу