Зразок форми звіту з урахуванням переліку питань для обласних та Київської міської держадміністрацій

**ЗВІТ**

**про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю**

**в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(найменування державного органу)

**за 2023 рік**

|  |
| --- |
| **Резюме***(Стислий опис фактичного стану функціонування внутрішнього контролю в установі)*При формуванні опису необхідно розкрити питання (*текст не більше одного аркуша*), зокрема щодо стану внутрішнього контролю в частині забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановлених завдань, планів і вимог щодо діяльності державної адміністрації (далі – установа), а саме:- достатності вжитих організаційних заходів 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 інформації про ефективність та результативність діяльності;- вжиття заходів для усунення причин відхилень від запланованого результату (зміни в плануванні, розподілі ресурсів тощо) |
| **№ з/п** | **Питання** | **Фактичний стан урегулювання** **(функціонування) відповідного питання** | **Примітки** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **І. Внутрішнє середовище** |
| **1.1.** | **Встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи** |  |  |
| 1.1.1. | Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями та ключовими показниками (далі – KРІ1), що вказують на стан досягнення основних завдань**/**функцій установи? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте відповідний документ установи, яким його затверджено. |  |  |
| **1.2.** | **Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва і працівників установи**  |  |  |
| 1.2.1. | Чи забезпечила впроваджена структура установи виконання її основних завдань/функцій, досягнення стратегічних цілей/їх KРІ1, річного плану роботи, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)* |  |  |
| 1.2.2. | Чи надані у звітному періоді керівникам структурних підрозділів достатні повноваження для забезпечення виконання основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1, річного плану роботи та/або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)* |  |  |
| 1.2.3. | Опишіть підходи щодо організації та забезпечення підзвітності на прикладі виконання одного із основних завдань/функцій, бюджетної програми або досягнення стратегічної цілі/її KРІ1. |  |  |
| 1.2.4. | Чи забезпечено у звітному періоді достатню підзвітністькерівниківструктурнихпідрозділів щодо стану виконання основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1,річногоплану роботи, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені. |  |  |
| **1.3.** | **Відповідальність і контроль за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи** |  |  |
| 1.3.1. | Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 складання бюджетних запитів, затвердження паспортів бюджетних програм, кошторисів, організацію контролю за дотриманням бюджетного законодавства? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 1.3.2. | Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 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)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 1.3.3. | Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| **1.4.** | **Планування діяльності** |  |  |
| 1.4.1. | Чи затверджено річний план роботи установи на звітний період? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте відповідний документ установи, яким його затверджено. |  |  |
| 1.4.2. | Чи переглядалися у звітному періодізавдання (цілі) річного плану роботи установи, зазначеного у п.п. 1.4.1.? *(так/ні)* У випадку «так» зазначте підстави його перегляду. |  |  |
| 1.4.3. | Чи забезпечено у звітному періоді взаємозв’язок річного планування роботиустанови із цілями її плану діяльності на середньостроковий період, зазначеного у п.п. 1.1.1.?*(так/ні)* |  |  |
| 1.4.4. | Чи затверджені на звітний період заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю установи**/**структурних підрозділах (як окремий документ чи у складі інших планових документів (стратегічного, річного плану роботи ))?*(так/ні)* |  |  |
| 1.4.5. | Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.4., питання посилення управлінської відповідальності (включаючи процес встановлення та досягнення цілей) та/або удосконалення структури підзвітності? *(так/ні)*У випадку «так» наведіть приклади відповідних заходів. |  |  |
| 1.4.6. | Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.4., питання удосконалення процедур, пов’язаних із управлінням бюджетними коштами (планування, виконання, облік та звітність, впровадження ІТ-інструментів тощо)? *(так/ні)* У випадку «так» наведіть приклади відповідних заходів. |  |  |
| 1.4.7. | Чи заплановані на 2024 рік заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю в установі та її структурних підрозділах, у тому числі стосовно питань, зазначених у п.п. 1.4.5. – 1.4.6.? *(так/ні)*У випадку «так» наведіть приклади запланованих заходів щодо питань, зазначених у п.п. 1.4.5. – 1.4.6. |  |  |
| **1.5.** | **Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки** |  |  |
| 1.5.1. | Чи організовано у звітному періоді на належному рівні2 заходи, спрямовані на запобігання корупції та проявів шахрайства в установі та її структурних підрозділах? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 1.5.2. | Чи організовано у звітному періоді на належному рівні2 заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки в установі та її структурних підрозділах? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| **1.6.** | **Складення та подання звітності про результати діяльності**  |  |  |
| 1.6.1. | Чи досягнуто у звітному періоді цілі/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1.? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення. |  |  |
| 1.6.2. | Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 складення звітності про результати діяльності (виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KРІ1планів, зазначених у п.п. 1.1.1.та п.п. 1.4.1.)? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 1.6.3. | Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 складання бюджетної (щодо виконання та досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм), фінансової звітності та статистичної інформації? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| **II. Управління ризиками** |
| 2.1. | Чи здійснювалася в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді практична діяльність з управління ризиками відповідно до Основних засадздійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062? *(так/ні)* У випадку «так» опишіть процес здійснення такої діяльності на прикладі реалізації одного основного завдання/функції установи, бюджетної програми, досягнення стратегічної цілі, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність.  |  |  |
| 2.2. | Чи змінювалися у звітному періоді підходи до організації діяльності з управління ризиками? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте підстави таких змін.  |  |  |
| 2.3. | Чи ідентифіковано у звітному періоді ризики, що могли вплинути на здатність установи та її структурних підрозділів виконувати основні завдання/функції, досягати мету бюджетної програми, цілі/їх KРІ1 планів,зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1.? *(так/ні)*У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків узв’язку із основним завданням/функцією, бюджетною програмою, цілями планів,зазначених у п.п. 1.1.1.чи п.п. 1.4.1. |  |  |
| 2.4. | Чи включає процес складання планів, зазначениху п.п. 1.1.1.та п.п. 1.4.1., результати діяльності з управління ризиками? *(так/ні)*У випадку «так» опишіть відповідний процес, зазначивши учасників, їх роль та взаємодію. |  |  |
| 2.5. | Чи здійснюється в установі/її структурних підрозділах документування діяльності з управління ризиками? *(так/ні)*У випадку «так» опишіть процес, зазначивши спосіб та документ, в якому відображена відповідна інформація (чи це окремий документ (реєстр, перелік тощо) чи у складі інших документів (стратегічного, річного/операційного плану, планах заходів, порядках, блок-схемах тощо)). |  |  |
| 2.6. | Чи враховується інформація за результатами діяльності з управління ризиками, зазначеними у п. 2.3, у процесі прийняття управлінських рішень? *(так/ні)*У випадку «так» опишіть на прикладі виконання/досягнення основного завдання/функції, бюджетної програми, цілей планів,зазначених у п.п. 1.1.1. чи п.п. 1.4.1. |  |  |
| 2.7. | Чи переглядалися у звітному періоді ідентифіковані та оцінені ризики, зазначені у п. 2.3? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте причини перегляду із прикладами таких ризиків. |  |  |
| **ІІІ. Здійснення заходів контролю** |
| 3.1. | Чи запроваджено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 заходи контролю, спрямовані на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 3.2. | Чи забезпечили у звітному періоді запроваджені заходи контролю ефективне реагування на ризики, що могли вплинути на здатність установиабо її структурних підрозділів виконувати основні завдання/функції, бюджетні програми**,** досягати цілі планів/їх КРІ1? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте приклад таких заходів контролю у зв’язку із відповідним ризиком. |  |  |
| 3.3. | Чи запроваджено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 заходи контролю в процесі управління об’єктами державної власності та іншими матеріальними ресурсами, що знаходяться на балансі установи? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 3.4. | Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні2 захист інформаційних, комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 3.5. | Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? *(так/ні)*У випадку «так» опишіть відповідний процес оцінки, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність. |  |  |
| **IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну** |
| 4.1. | Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді необхідний рівень якості надання/отримання інформації щодо їх діяльності (щодо стану виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KРІ1, планів, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм)? (*так/ні*) У випадку «ні» зазначте зміст основних недоліків в організації та здійсненні інформаційного та комунікаційного обміну. |  |  |
| **V. Здійснення моніторингу** |
| 5.1. | Чи здійснювалася у звітному періоді внутрішня оцінка результативності внутрішнього контролю установи/структурних підрозділів? *(так/ні)*У випадку «так» опишіть процес на прикладі виконання одного основного завдання/функції, бюджетної програми, досягнення стратегічної цілі установи. |  |  |
| 5.2. | Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у внутрішньому контролі установи/структурних підрозділів? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте ким було виявлено такі відхилення/недоліки, приклади таких відхилень/недоліків. |  |  |
| 5.3. | Чи приймалися керівникому звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у внутрішньому контролі, зазначених у п. 5.2.? *(так/ні)*У випадку «так» наведіть приклади відповідних управлінських рішень. |  |  |
| 5.4. | Чи переглядались у звітному періоді заходи контролю щодо ефективності їх впливу на ризики для забезпечення результативності внутрішнього контролю? *(так/ні)* |  |  |
| 5.5. | Чи здійснювалися у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою під час контрольних заходів за попередні періоди оцінка/контроль стану внутрішнього контролю в установі**/**структурних підрозділах? *(так/ні)* У випадку «так» зазначте відповідні висновки щодо внутрішнього контролю, у сформованих за результатами контрольних заходів документах, та стан виконання наданих рекомендацій з питань внутрішнього контролю. |  |  |
| 5.6. | Чи виконані у звітному періоді заходи з удосконалення внутрішнього контролю, заплановані на 2023 рік? *(так/ні)*У випадку «ні»зазначте кількістьневиконаних заходів.  |  |  |
| 5.7. | Чи вживалися на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 03.04.2023 № 9418/1/1-23 заходи щодо виявлення, усунення та/або недопущення в подальшому недоліків внутрішнього контролю в установі/структурних підрозділах?*(так/ні)* У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів в частині внутрішнього контролю. |  |  |
| **VI. Загальний висновок** |
| 6.1. | Чи забезпечує впроваджений внутрішній контроль у вашій установі відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, та міжнародної практики (зокрема щодо достатньої гарантії належності використання ресурсів), що ресурси (у тому числі бюджетні кошти) використовуються в належний та ефективний спосіб, з метою досягнення результатів відповідно до встановлених завдань, планів і вимог? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте відповідні причини та які аспекти внутрішнього контролю в установі потребують відповідного удосконалення. |  |  |

*1 - англ.* КРІ *(Key Performance Indicators), ключові індикатори вимірювання виконання визначених стратегічних цілей;*

*2 - «належний рівень» визначається безпосередньо установою з урахуванням реального стану виконання зазначеного процесу (відсутність зауважень з боку керівництва установи), а також у разі відсутності 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 розпорядника бюджетних коштів) (підпис) (ім’я, прізвище)