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 2024 рік**

|  |
| --- |
| **Резюме***(Стислий опис фактичного стану функціонування внутрішнього контролю в установі)*При формуванні опису необхідно зазначити оціночне твердження *(текст не більше одного аркуша)* про фактичний стан внутрішнього контролю у звітному періоді щодо забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог у відповідній сфері діяльності (розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління), а саме щодо: - достатності вжитих організаційних заходів (у тому числі делегування повноважень, структури та розподілу відповідальності та підзвітності) 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 (бюджетній, фінансовій, управлінській) 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 мети (місії)/основних завдань**/**функцій установи? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким затверджено зазначений план. |  |  |
| **1.2.** | **Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва і працівників установи**  |  |  |
| 1.2.1. | Чи проводився в установі аналіз організаційної структури щодо її спроможності підтримувати досягнення мети (місії)/основних завдань/функцій установи, стратегічних цілей/їх KРІ1, виконання річного плану роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте зміст управлінських рішень за результатами такого аналізу. |  |  |
| 1.2.2. | Чи забезпечила впроваджена структура установи досягнення її мети (місії)/основних завдань/функцій, стратегічних цілей/їх KРІ1, виконання річного плану роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)* |  |  |
| 1.2.3. | Чи забезпечено у звітному періоді ефективну систему делегування повноважень (їх розподіл та чітке визначення обов’язків керівництва та працівників установи, надання їм відповідних прав та ресурсів, необхідних для виконання посадових обов’язків)? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.2.4. | Чи забезпечено у звітному періоді достатню підзвітність керівників структурних підрозділів щодо стану *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1*(так/ні);*- виконання річногоплану роботи/діяльності *(так/ні);* - досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм *(так/ні);**-* використання ними бюджетних коштів *(так/ні);**-* управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами *(так/ні).*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків окремо за кожним процесом, ким вони були виявлені, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.2.5. | Чи сприяють встановлені лінії звітності, як всередині установи, так і зовні, забезпеченню керівництвом установи контролю за реалізацією її основних завдань/функції, досягненням стратегічних цілей/їх KРІ1, виконанням річного плану роботи/діяльності, управлінням бюджетними коштами та іншими ресурсами? *(так/ні)* |  |  |
| 1.2.6. | Чи сприяють впроваджені правила та принципи управління людськими ресурсами (підходи щодо добору персоналу, його кількісний та якісний склад, рівень професійної компетенції та розвиток) виконання на належному рівні2 основних завдань/функції установи, досягнення стратегічних цілей/їх KРІ1, виконання річного плану роботи/діяльності, досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм, у тому числі ефективне управління бюджетними коштами? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.2.7. | Зазначте як в установі у звітному періоді здійснювалася координація питань внутрішнього контролю |  |  |
| 1.2.7.1 | якщо утворено консультативно-дорадчий орган (комісія, комітет, робоча група тощо) зазначте:- вид консультативно-дорадчого органу;- кількість проведених ним засідань у звітному періоді;- кількість прийнятих ним рекомендацій, спрямованих безпосередньо на удосконалення внутрішнього контролю або окремих його елементів;- кількість його відповідних рекомендацій, що були впроваджені керівництвом установи; - якщо засідання не проводилися або рішення не приймалися, зазначте причину |  |  |
| 1.2.7.2 | якщо утворено структурну одиницю зазначте:- чи встановлені їй у звітному періоді завдання та/або ключові показники діяльності з координації питань внутрішнього контролю *(так/ні)*;- чи забезпечено у звітному періоді виконання зазначених завдань та/або ключових показників діяльності *(так/ні)*; - якщо не забезпечено – зазначте причини, зміст відхилень, та які заходи вживались для їх усунення |  |  |
| **1.3.** | **Відповідальність і контроль за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи** |  |  |
| 1.3.1. | Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні2 складання бюджетних запитів, затвердження паспортів бюджетних програм, кошторисів? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.3.2. | Чи забезпечено 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, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.3.3. | Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні2 організацію контролю за дотриманням бюджетного законодавства? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.3.4. | Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні2 управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі установи? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.3.5. | Чи здійснювали у звітному періоді структурні підрозділи інформування керівництва установи про порушення під час *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- виконання основних завдань/функції установи *(так/ні)*;- досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1 *(так/ні)*;- виконання річногоплану роботи/діяльності *(так/ні)*;- досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм *(так/ні)*;*-* управліннябюджетними коштами *(так/ні);**-* управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами *(так/ні)*;*-* додержання працівникамивимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки та доброчесності *(так/ні)*.У випадку «так» зазначте, які заходи вживались для їх усунення та недопущення у майбутньому. |  |  |
| **1.4.** | **Планування діяльності** |  |  |
| 1.4.1. | Чи затверджено річний роботи установи на звітний період? *(так/ні)* У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким його затверджено.  |  |  |
| 1.4.2. | Чи переглядалися у звітному періоді завдання (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 плану роботиустанови із цілями плану, зазначеного у п.п. 1.1.1.?*(так/ні)*У випадку «так» наведіть відповідний зв’язок на прикладі однієї цілі планів, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1. |  |  |
| 1.4.4. | Чи затверджені на звітний період заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю установи (як окремий документ чи у складі інших планових документів (стратегічного, річного/операційного плану))? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте відповідний документ. |  |  |
| 1.4.5. | Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.4. *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- питання посилення управлінської відповідальності та підзвітності (включаючи процес встановлення та досягнення цілей) *(так/ні)*;- перегляд зв’язку делегованих повноважень із підзвітністю відповідальних осіб *(так/ні)*;- впровадження в управлінські заходи діяльності з управління ризиками *(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 2025 рік заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю в установі, у тому числі стосовно питань, зазначених у п.п. 1.4.5. – 1.4.6.? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте кількість запланованих заходів та відповідні приклади. |  |  |
| **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, проявів шахрайства та зловживань службовим становищем? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.5.2. | Чи визначено в установі процедури щодо ідентифікації та оцінки ризиків, пов’язаних із *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- корупцією/шахрайством *(так/ні)*;- зловживанням службовим становищем *(так/ні)*? |  |  |
| 1.5.3. | Чи є складовою управління ризиками в установі в контексті Основних засадздійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, ідентифікація та оцінка ризиків, пов’язаних із *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- корупцією/шахрайством *(так/ні)*; - зловживанням службовим становищем: *(так/ні)*? |  |  |
| 1.5.4. | Чи організовано у звітному періоді на належному рівні2 заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки та доброчесності? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| **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.: *(так/ні)*;- п.п. 1.4.1.: *(так/ні).*У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.6.2. | Чи забезпечують впроваджені підходи до звітування (облікова політика, порядки, форми, обсяги, строки, учасники тощо), як в середині установи, так із зовнішніми користувачами, належною, своєчасною та актуальною інформацією про стан *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1 *(так/ні);*- виконання річногоплану роботи/діяльності *(так/ні);* - досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм *(так/ні);**-* використання бюджетних коштів *(так/ні);**-* управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами *(так/ні);**-* дотриманнявимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки та доброчесності *(так/ні).*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків *(окремо за кожним процесом)*, ким вони були виявлені, та які заходи вживались для їх усунення.  |  |  |
| 1.6.3. | Чи були у звітному періоді відхилення у ресурсах (фінансових, матеріальних тощо), необхідних для виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1,річногоплану роботи/діяльності? У випадку «так»:- чи здійснювали структурні підрозділи інформування керівництва установи про зазначені відхилення? *(так/ні)*- зазначте, які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.6.4. | Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні2 складення звітності про результати діяльності установи (щодо виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KРІ1 планів, 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, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 1.6.5. | Чи забезпечено 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, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| **II. Управління ризиками** |
| 2.1. | Опишіть підходи та процес здійснення в установі у звітному періоді практичної діяльності з управління ризиками у контексті Основних засадздійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, на прикладі реалізації одного основного завдання/функції, бюджетної програми або досягнення стратегічної цілі, виконання річного плану роботи/діяльності установи, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність.  |  |  |
| 2.2. | Чи змінювалися у звітному періоді підходи до організації діяльності з управління ризиками (у тому числі за результатами проведених внутрішніх аудитів, контрольних заходів Рахункової палати або Держаудитслужби)? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте підстави та зміст таких змін. |  |  |
| 2.3. | Чи ідентифіковано та оцінені у звітному періоді ризики, що могли вплинути на здатність установи *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- виконувати свої основні завдання/функції *(так/ні)*; - досягати цілі/їх KРІ1 плану,зазначеного у п.п. 1.1.1. *(так/ні);* - досягати KРІ1 плану,зазначеного у п.п. 1.4.1. *(так/ні);*- досягати мету, завдання і результативні показники бюджетної програми *(так/ні).* |  |  |
| 2.4. | Чи включає процес складання планів, зазначених у п.п. 1.1.1. тап.п. 1.4.1., результати діяльності з управління ризиками? *(так/ні)* У випадку «так» опишіть на одному прикладі відповідний процес, підходи до формалізації, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність. |  |  |
| 2.5. | Чи здійснюється в установі документування діяльності з управління ризиками, за процесами, зазначеними у п. 2.3.? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте учасників, їх роль, взаємодію, підзвітність та спосіб відображення відповідної інформації (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 при прийнятті управлінських рішень у ході реалізації процесів, зазначених у п. 2.3? *(так/ні)* У випадку «так» опишіть на прикладі прийнятих управлінських рішень.  |  |  |
| 2.7. | Чи переглядалися в установі у звітному періоді ризики, за процесами, зазначеними у п. 2.3 (у тому числі за результатами проведених внутрішніх аудитів, контрольних заходів Рахункової палати або Держаудитслужби)? *(так/ні)* У випадку «так» зазначте процес, якого стосувався перегляд ризиків, причини та результат такого перегляду. |  |  |
| **ІІІ. Здійснення заходів контролю** |
| 3.1. | Чи запроваджено 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, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 3.2. | Чи забезпечили у звітному періоді запроваджені заходи контролю ефективне реагування на ризики, що могли вплинути на здатність установи реалізовувати процеси, зазначені у п. 2.3? *(так/ні)* У випадку «так» зазначте приклад такого заходу контролю у зв’язку із відповідним ризиком.  |  |  |
| 3.3. | Чи запроваджено у звітному періоді на належному рівні2 заходи контролю в процесі управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі установи? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 3.4. | Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні2 захист інформаційних (автоматизованих), електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем? *(так/ні)*У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 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). |  |  |
| 3.6. | Чи включає проведена оцінка загальних результатів діяльності установа, зазначена у п. 3.5, питання удосконалення відповідної структури внутрішнього контролю, його результативності та управління ризиками? *(так/ні)* |  |  |
| **IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну** |
| 4.1. | Чи впроваджені в установі належні політики, правила чи процедури щодо організації та функціонування внутрішньої та зовнішньої комунікації, включаючи її оцінку, перегляд та удосконалення? *(так/ні)* |  |  |
| 4.2. | Чи запроваджена в установі процедура інформаційно-комунікаційного обміну інформацією із зовнішніми та внутрішніми учасниками щодо стану досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.1. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм)? (*так/ні*) |  |  |
| 4.3. | Чи впроваджена в установі процедура інформаційно-комунікаційного обміну дозволила у звітному періоді керівництву ефективно та своєчасно контролювати досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.1. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм), та встановлені заходи контролю? *(так/ні)*  |  |  |
| 4.4. | Чи забезпечено у звітному періоді необхідний рівень якості надання/отримання інформації щодо діяльності установи (щодо стану виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.1. чи 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, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 4.5. | Чи були у звітному періоді випадки недоліків у внутрішній комунікації, які призводили до проблем або впливали на ефективність діяльності установи, в тому числі на виконання її основних завдань/функцій, досягнення цілей планів/їх KРІ1, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте, які заходи вживались для їх усунення та недопущення у майбутньому. |  |  |
| 4.6. | Чи аналізувалась у звітному періоді інформація, зазначена у зверненнях фізичних, юридичних осіб, громадських організацій або у медіа щодо можливих порушень або недоліків у діяльності з метою удосконалення внутрішнього контролю в установі? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте приклад та зміст управлінського рішення за результатами такого аналізу.  |  |  |
| 4.7. | Чи запроваджено в установі інформування про випадки порушень бюджетного законодавства, законодавства з питань закупівель тощо? *(так/ні)*У випадку «так» здійснювалося у звітному періоді таке інформування. |  |  |
| 4.8. | Чи встановлений/визначений в установі внутрішній канал комунікації (повідомлень) щодо випадків *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- корупції/ шахрайства *(так/ні)*;- зловживань службовим становищем *(так/ні)*? |  |  |
| 4.9. | Чи повідомлялися в установі у звітному періоді про випадки *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- корупції/шахрайства *(так/ні)*;- зловживань службовим становищем *(так/ні)*?У випадку «так» зазначте:- які заходи вживалися для виявлення причин та умов зазначених порушень;- чи вплинули зазначені порушення на рівень забезпечення ресурсами та стан виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.1. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)* у випадку *«так»* які заходи вжиті для усунення наслідків та їх результати. |  |  |
| **V. Здійснення моніторингу** |
| 5.1. | Чи дозволяє система моніторингу в установі отримувати інформацію щодо стану управлінської відповідальності та підзвітності? *(так/ні)* |  |  |
| 5.2. | Чи дозволяє система моніторингу в установі отримувати інформацію щодо ефективності впроваджених заходів контролю? *(так/ні)* |  |  |
| 5.3. | Чи здійснювалася у звітному періоді внутрішня оцінка стану функціонування та результативності внутрішнього контролю установи та/або окремих його елементів, зокрема щодо забезпечення виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.1. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)*У випадку «так» опишіть процес на прикладі виконання одного основного завдання/функції, бюджетної програми, досягнення цілі установи. |  |  |
| 5.4. | Чи проводилась в апараті установи у звітному періоді підрозділом внутрішнього аудиту оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та/або окремих її елементів, зокрема щодо забезпечення виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.1. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)* |  |  |
| 5.5. | Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у внутрішньому контролі установи, за результатами проведених заходів/оцінок, зазначених у:- п. 4.9.: *(так/ні)*- п. 5.3.: *(так/ні)*- п. 5.4.: *(так/ні)* У випадку «так» зазначте приклади таких відхилень/недоліків. |  |  |
| 5.6. | Чи приймалися керівником у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у внутрішньому контролі установи, зазначених у п. 5.5.? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте приклади відповідних управлінських рішень. |  |  |
| 5.7. | Чи переглядалися у звітному періоді за результатами заходів/оцінок, зазначених у п.4.9, 5.3 та 5.4, або діяльності з управління ризиками впроваджені керівником установи політики, правила і заходи, спрямовані на *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- досягнення її мети (місії)/основних завдань/функцій *(так/ні)*; - досягнення стратегічних цілей/їх KРІ1 *(так/ні)*; - виконання річного плану роботи/діяльності *(так/ні)*; - мети, завдань і результативних показників бюджетних програм *(так/ні)*.У випадку «так» зазначте *(окремо щодо кожного процесу):*- чи були у звітному періоді відповідні оновлення та/або внесені корективи *(так/ні)*;- чи заплановані на наступний рік відповідні оновлення та/або внесення коректив *(так/ні)*; - необхідність оновлень та/або внесення коректив відсутня. |  |  |
| 5.8. | Чи переглядались у звітному періоді заходи контролю щодо ефективності їх впливу на ризики для забезпечення результативності внутрішнього контролю? *(так/ні)* |  |  |
| 5.9. | Чи здійснювалися у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою під час контрольних заходів за попередні періоди оцінка/контроль стану внутрішнього контролю в установі? *(так/ні)* У випадку «так» зазначте відповідні висновки щодо внутрішнього контролю, у сформованих за результатами контрольних заходів документах. |  |  |
| 5.10. | Чи надавались у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою, за результатами проведених заходів, зазначених у п. 5.7, рекомендації, щодо покращення аспектів внутрішнього контролю в установі? *(так/ні)* У випадку «так» наведіть приклади таких рекомендацій та стан виконання їх установою. |  |  |
| 5.11. | Чи виконані у звітному періоді заходи з удосконалення питань внутрішнього контролю, заплановані на 2024 рік? *(так/ні)* У випадку «ні» зазначте кількість невиконаних заходів та причини їх невиконання. |  |  |
| 5.12. | Чи вживалися на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 12.04.2024 № 10305/1/1-24 до листа Міністерства фінансів України від 29.03.2024 № 33030-07-3/10727 заходи щодо виявлення, усунення та/або недопущення в подальшому недоліків внутрішнього контролю в установі? *(так/ні)* У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів в частині внутрішнього контролю в розрізі підпунктів пункту 1 зазначеного листа.У випадку «ні» зазначте причини нездійснення відповідних заходів в частині внутрішнього контролю? |  |  |
| **VI. Загальний висновок** |
| 6.1. | Чи володіє керівник установи достатньою інформацією щодо поточного стану внутрішнього контролю в установі для прийняття рішень з його удосконалення? *(так/ні)* |  |  |
| 6.2. | Чи забезпечив у звітному періоді 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), використання ресурсів (у тому числі бюджетних коштів) в належний та ефективний спосіб з метою досягнення результатів відповідно до встановлених мети, 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)