Зразок форми звіту з урахуванням переліку питань для головних розпорядників коштів державного бюджету та центральних органів виконавчої влади

**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 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:  - 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. | Зазначте встановлену мету (місію) установи. |  |  |
| 1.1.2. | 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. |  |  |
| 1.1.3. | Чи враховано стратегічні цілі плану, зазначеного у п. п. 1.1.2.,при формуванні бюджетних програм, що виконувала установа у 2023 році? *(так/ні)*  У випадку «так» наведіть відповідний зв’язок на прикладі формування однієї бюджетної програми. |  |  |
| **1.2.** | **Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва і працівників установи** |  |  |
| 1.2.1. | Чи забезпечила впроваджена структура установи виконання її мети (місії)/основних завдань/функцій, досягнення стратегічних цілей/їх KРІ1, річного плану роботи/діяльності, 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/діяльності 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 підзвітність керівників структурних підрозділів щодо стану виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1, річногоплану роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)*  У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені. |  |  |
| 1.2.5. | Чи утворена робоча група та/або структурна одиниця щодо координації питань внутрішнього контролю в установі? *(так/ні)*  У випадку «так» зазначте на кого покладені відповідні обов’язки, та надайте відповіді на питання:  - чи були їм встановлені завдання та/або ключові показники діяльності з координації питань внутрішнього контролю?;  - чи забезпечено у звітному періоді виконання ними встановлених завдань та/або досягнення ключових показників діяльності?;  - якщо не забезпечено – зазначте причини, зміст відхилень та які заходи вживаються 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, 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 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 відряжень тощо)? *(так/ні)*  У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| 1.3.3. | Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні2 управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на їїбалансі? *(так/ні)*  У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. |  |  |
| **1.4.** | **Планування діяльності** |  |  |
| 1.4.1. | Чи затверджено річний/операційний план роботи/діяльності установи на звітний період? *(так/ні)*  У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким його затверджено. |  |  |
| 1.4.2. | Чи переглядався у звітному періоді річний/операційний план роботи/діяльності установи, зазначений 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/операційного планування роботи/діяльності установи із цілями її плану діяльності на середньостроковий період, зазначеного у п.п. 1.1.2.? *(так/ні)*  У випадку «так» наведіть відповідний зв’язок на прикладі однієї цілі планів, зазначених у п.п. 1.1.2. 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., 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, 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? *(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? *(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. 1.1.2. та п.п. 1.4.1.? *(так/ні)*  У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення. |  |  |
| 1.6.2. | 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. 1.1.2. 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 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 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, бюджетної програми, досягнення стратегічної цілі установи, 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 виконувати свої основні завдання/функції, досягати мету бюджетної програми, цілі/їх KРІ1 планів,зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1.? *(так/ні)*  У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків у зв’язку із основним завданням/функцією, бюджетною програмою, цілями планів,зазначених у п.п. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1. |  |  |
| 2.4. | Чи включає процес складання планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1., результати діяльності з управління ризиками? *(так/ні)*  У випадку «так» опишіть відповідний процес, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність. |  |  |
| 2.5. | Чи здійснюється в установі 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 (управління установою)? *(так/ні)*  У випадку «так» опишіть на прикладі виконання/досягнення основного завдання/функції, бюджетної програми, цілі планів,зазначених у п.п. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1. |  |  |
| 2.7. | Чи переглядалися в установі 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 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 установи виконувати свої 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 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 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 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. 1.1.2. 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. |  |  |
| **V. Здійснення моніторингу** | | | |
| 5.1. | Чи здійснювалася у звітному періоді внутрішня оцінка результативності внутрішнього контролю установи? *(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? *(так/ні)*  У випадку «так» зазначте ким було виявлено такі відхилення/недоліки, приклади таких відхилень/недоліків. |  |  |
| 5.3. | Чи приймалися керівником у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у внутрішньому контролі установи, 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? *(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 кількість невиконаних 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? *(так/ні)*  У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів в частині внутрішнього контролю.  У випадку «ні» зазначте причини нездійснення відповідних заходів та які дії вживаються на виконання зазначеного доручення Уряду 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 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)