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 2024 рік**

|  |
| --- |
| *(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. | 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 включає план діяльності установи на середньостроковий період сферу діяльності розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління? *(так/ні)* |  |  |
| 1.1.4. | Чи враховано стратегічні цілі плану, зазначеного у п.п. 1.1.2.,при формуванні бюджетних програм, що виконувала установа у 2024 році? *(так/ні)* У випадку «так» зазначте 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 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 мають керівники структурних підрозділів необхідний рівень автономії для забезпечення ними виконання делегованих повноважень щодо *(зазначте окремо щодо кожного процесу)*:- основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KРІ1 *(так/ні)*; - річного плану роботи/діяльності *(так/ні)*; - мети, завдань і результативних показників бюджетних програм *(так/ні);*- управління об’єктами державної власності та іншими ресурсами *(так/ні).* |  |  |
| 1.2.5. | Чи передбачає організаційна структура установи поєднання в одному структурному підрозділі процедур ініціювання платежу, його проведення та контролю за використанням бюджетних коштів? *(так/ні)* |  |  |
| 1.2.6. | Чи делеговані у звітному періоді керівникам структурних підрозділів установи повноваження приймати рішення щодо використання бюджетних коштів? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте зміст, структуру відповідальності та підзвітності таких керівників за реалізацію відповідних повноважень, а також підходи до забезпечення установою підтримки, нагляду, контролю та моніторингу за реалізацією зазначених повноважень. |  |  |
| 1.2.7. | Чи делеговані у звітному періоді керівникам підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління установи (за наявності), повноваження приймати рішення щодо управління бюджетними коштами? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте зміст, структуру відповідальності та підзвітності таких керівників за реалізацію відповідних повноважень. |  |  |
| 1.2.8. | Чи забезпечується з боку установи підтримка, нагляд, контроль та моніторинг за реалізацією керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, повноважень зазначених у п.п. 1.2.7.? *(так/ні)* |  |  |
| 1.2.9. | Опишіть підходи щодо організації та забезпечення підзвітності на прикладі виконання одного із основних завдань/функцій, бюджетної програми або досягнення стратегічної цілі/її KРІ1. |  |  |
| 1.2.10. | 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. |  |  |
| 1.2.11. | 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 ресурсами? *(так/ні)* |  |  |
| 1.2.12. | 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. |  |  |
| 1.2.13. | Зазначте як в установі у звітному періоді здійснювалася координація питань внутрішнього контролю |  |  |
| 1.2.13.1 | 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 |  |  |
| 1.2.13.2 | 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 підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління установи, у звітному періоді на належному рівні2 управління бюджетними коштами? *(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 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. |  |  |
| 1.3.5. | 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. |  |  |
| 1.3.6. | 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/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 включає річний/операційний план роботи/діяльності установи на звітний період сферу діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління? *(так/ні)* |  |  |
| 1.4.3. | 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. |  |  |
| 1.4.4. | Чи забезпечено у звітному періоді взаємозв’язок річного/операційного плану роботи/діяльності установи із цілями плану, 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. |  |  |
| 1.4.5. | 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. |  |  |
| 1.4.6. | Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.5. *(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. |  |  |
| 1.4.7. | Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.5., 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. |  |  |
| 1.4.8. | Чи заплановані на 2025 рік заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю в установі, у тому числі стосовно питань, зазначених у п.п. 1.4.6. – 1.4.7.? *(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. 1.1.2.: *(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. 1.1.2. 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. 1.1.2. *(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. 1.1.2. 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 належні2 політики, правила чи процедури щодо організації та функціонування внутрішньої та зовнішньої комунікації, включаючи її оцінку, перегляд та удосконалення? *(так/ні)* |  |  |
| 4.2. | Чи впроваджені в установі окремі внутрішні розпорядчі документи, які регулюють процедури управління інформацією, її актуальністю, надійністю та своєчасністю? (*так/ні*)У випадку «так» чи встановлені у таких документах правила та вимоги до роботи з інформацією, необхідної для забезпечення діяльності установи, включаючи рівень її деталізації? (*так/ні*) |  |  |
| 4.3. | 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. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм)? (*так/ні*) |  |  |
| 4.4. | 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. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм), та встановлені заходи контролю? *(так/ні)*  |  |  |
| 4.5. | 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 зауважень чи недоліків в організації та здійсненні інформаційного та комунікаційного обміну, та які заходи вживались для їх усунення. |  |  |
| 4.6. | Чи забезпечено керівництво установи у звітному періоді своєчасною, актуальною та об’єктивною інформацією про результативність впроваджених ним управлінських заходів (у тому числі щодо внутрішнього середовища та заходів контролю) для досягнення законності та ефективності управління бюджетними коштами і результатів діяльності установи? *(так/ні)* |  |  |
| 4.7. | Чи забезпечено керівництво установи у звітному періоді своєчасною, актуальною та об’єктивною інформацією про результативність впроваджених керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, управлінських заходів (у тому числі щодо внутрішнього середовища та заходів контролю) для досягнення ними законності та ефективності управління бюджетними коштами і результатів їх діяльності? *(так/ні)* |  |  |
| 4.8. | Чи інформували керівника установи у звітному періоді керівники територіальних органів підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, про стан організації і здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками? *(так/ні)* |  |  |
| 4.9. | Чи забезпечує існуюча інформаційно-комунікаційна система моніторинг досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм та здійснення ефективного контролю за діяльністю установи? *(так/ні)* |  |  |
| 4.10. | Чи встановлено в установі вимоги, правила та порядок розкриття і висвітлення інформації щодо досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KРІ1 планів, зазначених у п.п. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм на її офіційному вебсайті? *(так/ні)* |  |  |
| 4.11. | Чи були у звітному періоді випадки зауваження чи недоліки 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. |  |  |
| 4.12. | 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.  |  |  |
| 4.13. | 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. |  |  |
| 4.14. | 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)*? |  |  |
| 4.15. | 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. 1.1.2. 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 дозволяє система моніторингу в установі отримувати інформацію щодо рівня забезпечення ресурсами для 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)* |  |  |
| 5.4. | 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. 1.1.2. 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. |  |  |
| 5.5. | 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. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? *(так/ні)* |  |  |
| 5.6. | Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у внутрішньому контролі установи, за результатами проведених заходів/оцінок, зазначених у:- п. 4.15.: *(так/ні)*- п. 5.4.: *(так/ні)*- п. 5.5.: *(так/ні)* У випадку «так» зазначте приклади таких відхилень/недоліків. |  |  |
| 5.7. | Чи приймалися керівником у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у внутрішньому контролі установи, зазначених у п. 5.6.? *(так/ні)*У випадку «так» зазначте приклади відповідних управлінських рішень. |  |  |
| 5.8. | Чи переглядалися у звітному періоді за результатами заходів/оцінок, зазначених у п. 4.15, 5.4 та 5.5, 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. |  |  |
| 5.9. | Чи переглядались у звітному періоді заходи контролю щодо ефективності їх впливу на ризики для забезпечення результативності внутрішнього контролю? *(так/ні)* |  |  |
| 5.10. | 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. |  |  |
| 5.11. | Чи надавались у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою, за результатами проведених заходів, зазначених у п. 5.8, рекомендації, щодо покращення аспектів внутрішнього контролю в установі? *(так/ні)* У випадку «так» наведіть приклади таких рекомендацій та стан виконання їх установою. |  |  |
| 5.12. | 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. |  |  |
| 5.13. | 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 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)