



# **Сучасний розвиток державного внутрішнього фінансового контролю в Україні**

**тренінг з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту для  
внутрішніх аудиторів системи міністерств, інших  
центральної органів виконавчої влади**

*18 вересня 2017 року*



# **Необхідність реформування державного фінансового контролю в Україні:**

- **Направленість контролю на виявлення порушень, а не на вивчення причин їх виникнення та упередження;**
- **Доменування ретроспективного (послідуючого) контролю у вигляді фіскальних форм (ревізій);**
- **Відсутність належного розуміння керівниками їх персональної відповідальності за ефективність управління та виконання поставлених перед органами державної влади функцій та завдань;**
- **ДВФК – один з основних пріоритетів, визначений Угодою про партнерство та співробітництво між Україною та ЄС**



# Реалізація реформ у сфері державного внутрішнього фінансового контролю в державному секторі України (І):

## 2005 рік

- Урядом України прийнято **Концепцію розвитку державного внутрішнього фінансового контролю та План заходів з реалізації її положень до 2015 року** (розпорядження від 24.05.2005 № 158-р та від 16.11.2005 № 456-р);

## 2010 рік

— схвалено нову редакцію **Бюджетного кодексу України, у статті 26 якого визначено базові засади для організації та здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту;**

## 2011 рік

- **Прийнято низку нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту (постанову Уряду від 29.09.2011 № 1001, Стандарти внутрішнього аудиту, Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту)**

## 2012 рік

— затверджено **Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах** (наказ Мінфіну від 14.09.2012 № 995, із змінами)



# **Реалізація реформ у сфері державного внутрішнього фінансового контролю в державному секторі України (II):**

## **2014 рік**

- підписано Угоду про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (ратифіковано Законом України від 16.09.2014 № 1678-VII), ч. 3 ст. 347 якої передбачено подальший розвиток системи ДВФК**
- затверджено Порядок звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади... (наказ Мінфіну від 27.03.2014 № 347)**

## **2017 рік**

- прийнято Стратегію реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки (постанова Уряду від 08.02.2017 №142-р)**
- забезпечення функціонування центрального підрозділу гармонізації у структурі Мінфіну**
- зміни у низці нормативних документів з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту**



# СТРАТЕГІЯ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ

## МЕТА

побудова сучасної та ефективної системи управління державними фінансами, яка здатна надавати якісні державні послуги, ефективно акумулюючи ресурси та розподіляючи їх відповідно до пріоритетів розвитку

## Пріоритетні напрями:

- дотримання загальної бюджетно-податкової дисципліни у середньостроковій перспективі
- підвищення ефективності розподілу ресурсів на рівні формування державної політики
- забезпечення ефективного виконання державного бюджету
- підвищення рівня прозорості та підзвітності в управлінні державними фінансами



# СТРАТЕГІЯ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ

## Система державного внутрішнього фінансового контролю

### Завдання 1

*Забезпечення  
функціонування  
центрального підрозділу  
гармонізації у структурі  
Мінфіну*



### Завдання 2

*Посилення  
ефективності  
внутрішнього аудиту*

- ✓ - аналіз стану розвитку та функціональної спроможності підрозділів ВА;
- ✓ - підготовка пропозицій щодо пріоритетів розвитку підрозділів ВА;
- ✓ - запровадження програми підвищення кваліфікації для внутрішніх аудиторів

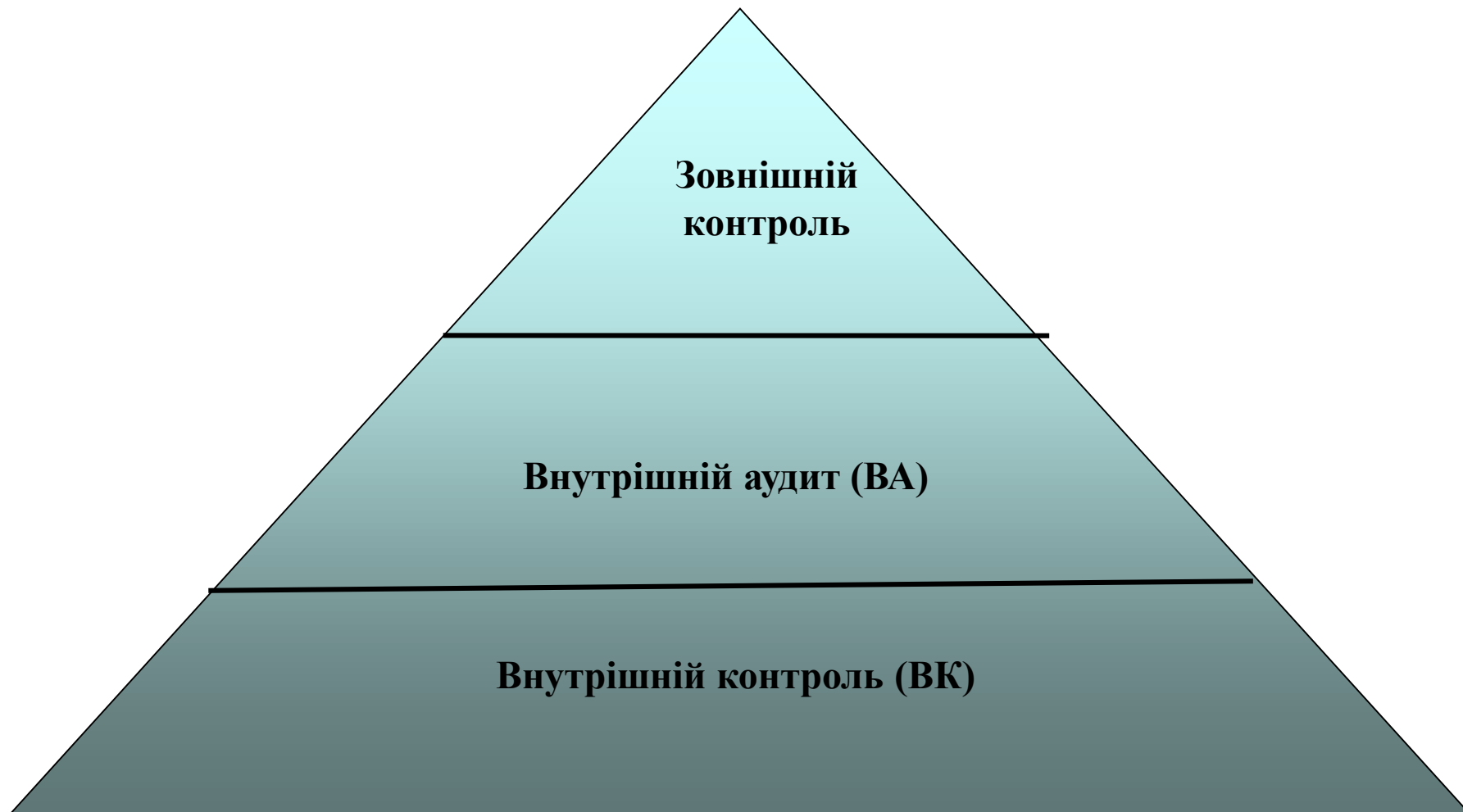
### Завдання 3

*Впровадження  
внутрішнього контролю,  
узгодженого з реалізацією  
Стратегії реформування  
державного управління*

- ✓ - визначення міністерств (не менше чотирьох), в яких будуть реалізовані пілотні проекти з внутрішнього контролю



# **В основі реформ державного фінансового контролю в Україні – європейська трирівнева модель контролю**





# Ограни державного фінансового контролю в Україні





**Зовнішні  
контролюючі  
органи**

**Зовнішні  
контролюючі  
органи**



**Відповідальність  
керівника**

**Створення підрозділу ВА**

**Налагодження системи ВК в усіх структурних  
підрозділах**





## ст. 26 Бюджетного кодексу України

***Внутрішній контроль – це комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності бюджетної установи та її підвідомчих установ***

***Передбачено вимоги щодо обов'язковості організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та підвідомчих бюджетних установах***

***Встановлена відповідальність керівників бюджетних установ за побудову внутрішнього контролю***



## Стаття 26 Бюджетного кодексу



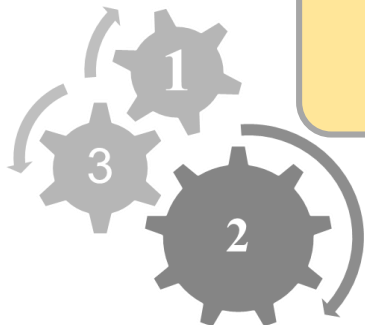
внутрішнім контролем є комплекс заходів, що **застосовуються керівником** для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності бюджетної установи та її підвідомчих установ

### Основні складові організації внутрішнього контролю:

1. Видання керівниками установ внутрішніх документів, спрямованих на належне функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікації та обміну інформацією в установі та здійснення моніторингу тощо;

2. Виконання функцій та завдань керівниками структурних підрозділів та працівниками установи, визначених актами законодавства та внутрішніми документами, інформування керівництва про ризики, що виникають в ході виконання покладених на них завдань, вжиття відповідних заходів контролю та моніторингу, обміну інформацією тощо;

3. Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю підрозділом внутрішнього аудиту з наданням керівнику установи об'єктивних і незалежних рекомендацій щодо її удосконалення





# ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

**Зміна ідеології:**

**контроль  $\neq$  лише ревізії / перевірки**

**Внутрішній контроль  $\neq$  контрольно-ревізійна  
робота!**

**Внутрішній контроль – не підрозділ!**

**Внутрішній контроль – це система правил,  
регламентів і процедур, застосування яких  
працівниками є обов'язковим**

**ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ НЕ ОБМЕЖУЄТЬСЯ  
ЛИШЕ ФІНАНСОВОЮ СФЕРОЮ**



Внутрішній аудит – це діяльність, спрямована на удосконалення системи управління через підвищення ефективності внутрішнього контролю та управління ризиками

***Основною метою діяльності підрозділу внутрішнього аудиту - є забезпечення керівника організації гарантіями адекватності та результативності системи внутрішнього контролю***





# ВНУТРІШНІЙ АУДИТ

У ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ІНША  
ПРИРОДА, ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ, НІЖ У  
РЕВІЗІЇ

Служба внутрішнього аудиту  $\neq$  відомчий  
контрольно-ревізійний підрозділ

**ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР – ПОМІЧНИК,  
ПРАВА РУКА КЕРІВНИКА!**

# Діяльність Центрального підрозділу гармонізації (інституційна спроможність)

З 1 січня 2017 року повноваження на виконання функції гармонізації ДВФК передано від Державної аудиторської служби до Міністерства фінансів

*відповідно до постанови Уряду від 14.12.2016 № 951 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України»*

забезпечено функціонування у Мінфіні підрозділу гармонізації ДВФК



Забезпечено відповідність європейській практиці щодо функціонування Центрального підрозділу гармонізації у структурі Мінфіну

В структурі Міністерства утворено Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю

- ✓ штатна чисельність 17 одиниць (станом на 01.09.2017 укомплектовано 13 посад)
- ✓ затверджено положення про департамент і його структурні підрозділи (відділи)
- ✓ затверджено посадові інструкції працівників тощо

Задля обміну найкращою практикою та досвідом у сфері ДВФК, відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння щодо співробітництва між Мінфіном України та Мінфіном Королівства Нідерланди здійснюється співпраця з Національною Академією фінансів та економіки Мінфіну Королівства Нідерланди:

- визначено напрями подальшої співпраці, зокрема, розроблено Програму двостороннього співробітництва та «Дорожню карту»



# Діяльність Центрального підрозділу гармонізації (перегляд нормативної бази з питань ДВФК)

постанова Уряду  
від 08.02.2017  
№ 57



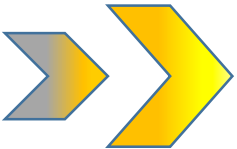
- впроваджено оприлюднення планів на офіційних веб-сайтах
- скасовано норму щодо погодження планів з ЦПГ
- уповноважено Мінфін надавати роз'яснення
- уповноважено Мінфін проводити оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту

наказ Мінфіну від  
03.05.2017 № 480  
(zareestrovano v Minyosti  
24.05.2017 za №663/30531)



- прийнято Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту  
*(визначено механізм організації, проведення, оформлення та реалізації результатів оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості))*

наказ Мінфіну  
від 30.05.2017  
№ 542



- зміни до Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю  
*(вилучення повноважень Держфінінспекції щодо надання роз'яснень)*

наказ Мінфіну  
від 13.07.2017  
№ 627



- зміни до Кодексу етики працівників підрозділу ВА *(приведення у відповідність до вимог Закону України "Про державну службу")*
- зміни до Стандартів внутрішнього аудиту *(вилучення повноважень Держфінінспекції щодо надання роз'яснень, щодо проведення оцінки якості внутрішнього аудиту та встановлення відповідних повноважень Мінфіну)*
- зміни до звітності № 1-ДВА *(вилучення позицій щодо погодження планів внутрішнього аудиту з Держфінінспекцією)*



# Діяльність Центрального підрозділу гармонізації (проведення навчальних заходів)



## ПРОВЕДЕНІ НАВЧАЛЬНІ ЗАХОДИ

(спільно з голландськими експертами)

- ✓ навчання («тренінг для тренерів») для працівників Департаменту гармонізації ДВФК

*11 – 12 травня 2017 року*

- ✓ «круглий стіл» з питань розвитку ДВФК за участю 74 керівників підрозділів внутрішнього аудиту ЦОВВ та ОДА

*16 червня 2017 року*

- ✓ «тренінг для тренерів» для працівників Департаменту гармонізації ДВФК та керівників 3-х підрозділів ВА

*5-7 вересня 2017 року*

## ЗАПЛАНОВАНІ НАВЧАЛЬНІ ЗАХОДИ

(спільно з голландськими експертами)

- ✓ два базових двотижневих тренінги з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту

- ✓ тренінги другого рівня (з питань визначення критеріїв аудиту, навичок проведення інтерв'ю, звітування та комунікації, фін.аудиту, ІТ аудиту)

*у жовтні, листопаді та грудні 2017 року*

- ✓ регіональний тренінг для ОДА

*у грудні 2017 року*

- ✓ пілотний проект з внутрішнього аудиту

- ✓ пілотний проект з оцінки якості





---

Дякую за увагу!

---