

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

В _____
(найменування державного органу)

за 2023 рік

Резюме <i>(Стислий опис фактичного стану функціонування внутрішнього контролю в установі)</i>			
При формуванні опису необхідно розкрити питання (<i>текст не більше одного аркуша</i>), 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
I. 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 –		

	KPI¹), що вказують на стан досягнення основних завдань/функцій установи? <i>(так/ні)</i> 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 KPI¹, річного плану роботи, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>		
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 KPI¹, річного плану роботи та/або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>		
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 KPI¹.		
1.2.4.	Чи забезпечено у звітному періоді достатню підзвітність керівників структурних підрозділів щодо стану виконання основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/їх KPI¹, річного плану роботи, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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)? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» зазначте відповідний документ установи, якими його затверджено.		

1.4.2.	Чи переглядалися у звітному періоді завдання (цілі) річного плану роботи установи, зазначеного у п.п. 1.4.1.? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» зазначте підстави його перегляду.		
1.4.3.	Чи забезпечено у звітному періоді взаємозв'язок річного планування роботи установи із цілями її плану діяльності на середньостроковий період, зазначеного у п.п. 1.1.1.? <i>(так/ні)</i>		
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))? <i>(так/ні)</i>		
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? <i>(так/ні)</i> 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)? <i>(так/ні)</i> 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.? <i>(так/ні)</i> 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 рівні ² заходи, спрямовані на запобігання корупції та проявів шахрайства в установі та її структурних підрозділах? <i>(так/ні)</i> У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.		
1.5.2.	Чи організовано у звітному періоді на належному рівні ² заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки в установі та її структурних підрозділах? <i>(так/ні)</i> 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 КРІ ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1.? <i>(так/ні)</i> У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення.		
1.6.2.	Чи забезпечено в установі та її структурних підрозділах у звітному періоді на належному рівні ² складення звітності про результати діяльності (виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх КРІ ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1.)? <i>(так/ні)</i> 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 рівні ² складання бюджетної (щодо виконання та досягнення мети, завдань і		

	результативних показників бюджетних програм), фінансової звітності та статистичної інформації? <i>(так/ні)</i> 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 засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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 KPI ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1.? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків у зв'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, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1., результати діяльності з управління ризиками? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» зазначте причини перегляду із прикладами таких ризиків.		
III. 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? <i>(так/ні)</i> 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 або її структурних підрозділів виконувати основні завдання/функції, бюджетні програми, досягати цілі планів/їх КРІ¹? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.		
3.5.	Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? <i>(так/ні)</i> 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 КРІ¹, планів, зазначених у п.п. 1.1.1. та п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм)? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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, зазначених у п. 5.2.? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» наведіть приклади відповідних управлінських рішень.		

5.4.	Чи переглядалися у звітному періоді заходи контролю щодо ефективності їх впливу на ризики для забезпечення результативності внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i>		
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? <i>(так/ні)</i> 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? <i>(так/ні)</i> 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/структурних підрозділах? <i>(так/ні)</i> 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. KPI (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)