



МІНІСТЕРСТВО  
ФІНАНСІВ  
УКРАЇНИ



National Academy for  
Finance and Economics  
*Ministry of Finance of the  
Netherlands*

# МОНІТОРИНГ І ОЦІНКА ФУК: моніторинг з боку другої лінії та роль внутрішнього аудиту щодо ФУК

---

Департамент гармонізації державного  
внутрішнього фінансового контролю  
Міністерства фінансів України



# ЩО ТАКЕ МОНІТОРИНГ?



**«Моніторинг – відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та / або окремих його елементів»**

(Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062)



**«Моніторинг – один із елементів внутрішнього контролю і є інструментом, який оцінює якість системи внутрішнього контролю з часом»**

(Міжнародні стандарти INTOSAI)





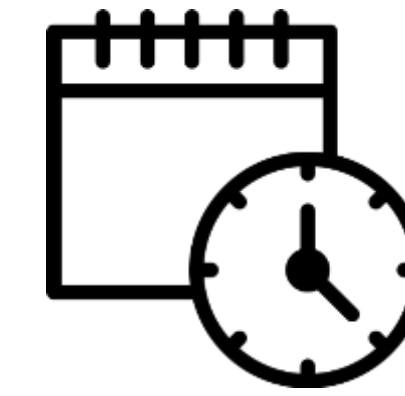
# ПОСТІЙНИЙ МОНІТОРИНГ



- ✓ Здійснюється **під час поточної (щоденної)** діяльності установи
- ✓ Охоплює **всі елементи** внутрішнього контролю
- ✓ Здійснюється **операційними підрозділами**
- ✓ **Підтвердження ефективного здійснення** – своєчасне досягнення установою встановлених мети, завдань, планів та вимог
- **Недолік** – не дає можливості об'єктивно / незалежно оцінити процес



# ПЕРІОДИЧНА ОЦІНКА



- ✓ Здійснюється на **рівні другої лінії** (працівниками, які **НЕ** несуть відповідальності за виконання окремих завдань та функцій) або підрозділом внутрішнього аудиту установи
- ✓ Дає **об'єктивну / незалежну оцінку** здійснюваному процесу
- ✓ **Підтвердження ефективного здійснення** – своєчасне досягнення установою встановлених мети, завдань, планів та вимог
- ✓ **Цінність рекомендацій** спрямована на підвищення ефективності системи внутрішнього контролю, а не лише на її оцінці
- ✗ **Недолік** – не дає можливості миттєво відреагувати на виявлені недоліки



# ЗДІЙСНЕННЯ МОНІТОРИНГУ



## Постійний моніторинг

Інформування здійснює керівник операційного підрозділу через встановлені лінії підзвітності, запроваджені в установі



## Періодична оцінка

Інформування здійснює/здійснюють:

- уповноважена особа або структурний підрозділ через встановлені лінії підзвітності, запроваджені в установі
- підрозділ внутрішнього аудиту шляхом надання рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення





# ІНФОРМУВАННЯ КЕРІВНИЦТВА УСТАНОВИ



- ▶ Операційні підрозділи
- ▶ Підрозділи підтримки
- ▶ Внутрішній аудит



- ▶ Керівництво установи приймає рішення, спрямовані на коригування дій



- ▶ Установа діє ефективно

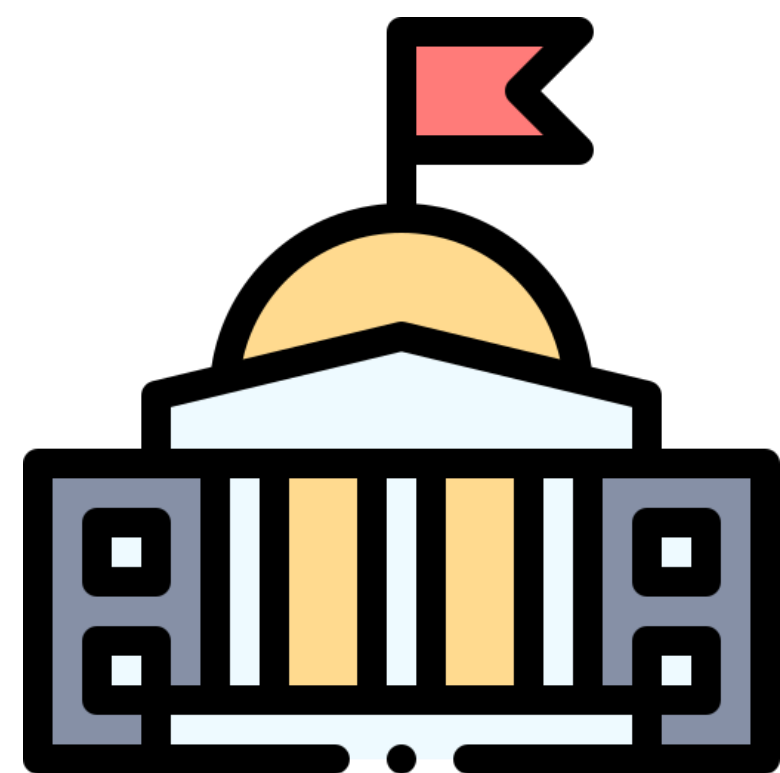


# ЗДІЙСНЕННЯ МОНІТОРИНГУ

## Моніторинг



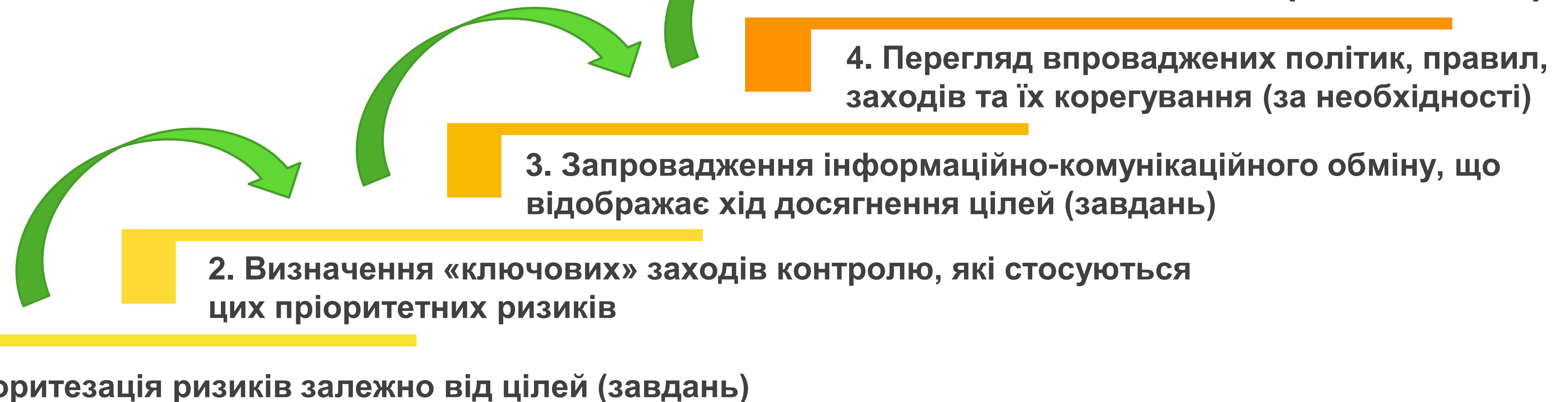
як система внутрішнього контролю (впроваджені політики, правила і заходи)  
забезпечує та сприяє досягненню установою цілей (завдань)



Установа



Цілі (завдання)





# ЦІЛЬ МОНІТОРИНГУ



Належна система моніторингу в комплексі зі звітуванням  
**ЗАБЕЗПЕЧУЄ:**

- ✓ більшу контрольованість за здійснюваними процесами, своєчасне реагування на зміни;
- ✓ оперативну інформованість про стан досягнення ключових показників діяльності;
- ✓ актуалізацію ідентифікованих та оцінених ризиків, ефективність і релевантність впроваджених заходів контролю;
- ✓ своєчасне реагування на відхилення (недоліки) для їх коригування

**СПРИЯЄ У ДОСЯГНЕННІ** визначених цілей (завдань)





# ПОМИЛКОВІ СУДЖЕННЯ (РОЗУМІННЯ/СПРИЙНЯТТЯ) ЩОДО МОНІТОРИНГУ



МОНІТОРИНГ

{ **НЕ НАДБУДОВА** над виконуваним процесом  
**НЕ ДОДАТКОВІ** обов'язки працівників

## ОСНОВНІ ПОМИЛКИ ПІД ЧАС ЗДІЙСНЕННЯ МОНІТОРИНГУ:



зосереджений **ЛИШЕ** на дотриманні вимог законодавства;



**НЕ ОРІЄНТОВАНО** на ефективність внутрішнього контролю у процесі реалізації основних завдань та функцій, досягнення цілей;



**ОМБЕЖЕНИЙ** в основному заходами щодо перевірок відповідності (дотримання процедур і правил), проведення аналізу реалізації операційних рішень;



здійснюється в основному під час проведення внутрішніх аудитів



# ЩО ТАКЕ ВНУТРІШНІЙ АУДИТ?



**Внутрішній аудит** – це діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій.

(стаття 26 Бюджетного кодексу України)



Моніторинг



діяльність підрозділу  
внутрішнього аудиту



# РОЛЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



Ризик-орієнтовний підхід до відбору об'єктів внутрішнього аудиту



Оцінка та надання відповідних рекомендацій щодо системи внутрішнього контролю

- ★ дотримання законодавства та внутрішніх вимог;
- ★ достовірність і повнота фінансової та операційної інформації;
- ★ ефективність та надійність інформаційних систем і технологій;
- ★ використання і збереження активів;
- ★ ефективність управління бюджетними коштами;
- ★ досягнення визначених мети і цілей



# РОЛЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



Внутрішній аудит  
допомагає установі  
досягти цілей через  
надані рекомендації

