



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Міністерствам, іншим центральним
органам виконавчої влади,
обласним та Київській міській
державним адміністраціям, іншим
головним розпорядникам коштів
державного бюджету (за списком)**

Про внесення змін до Основних засад
здійснення внутрішнього контролю

Міністерство фінансів України у зв'язку із прийняттям 13.06.2024 Урядом постанови № 677 «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 і від 12 грудня 2018 р. № 1062» (далі – зміни) повідомляє.

Відповідно до статті 346 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікованої із заявою Законом України від 16.09.2014 № 1678-VII, співробітництво в галузі управління державними фінансами спрямовується на забезпечення розвитку бюджетної політики і надійних систем внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту, що базуються на міжнародних стандартах, а також відповідають основоположним принципам підзвітності, прозорості, економності, ефективності та результативності.

Мета змін спрямована на посилення управлінської відповідальності та підзвітності керівників розпорядників бюджетних коштів, у тому числі шляхом запровадження з 2026 року декларації керівника відповідної установи з внутрішнього контролю, щоб впроваджені політики, правила, заходи управління, прийняті рішення та вчинені дії забезпечували:

досягнення визначених мети (місії), цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи;

законне, ефективне, результативне і прозоре управління бюджетними коштами, об'єктами державної (комунальної) власності та іншими ресурсами;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [04.11.2022 13:28:15](#) по [04.11.2024 13:28:15](#)

Міністерство фінансів України



33010-07-6/19364 від 26.06.2024

попередження та недопущення настання порушень (зокрема корупційних правопорушень, шахрайства або зловживань службовим становищем) та збитків;

досягнення оптимального співвідношення витрат на впроваджені заходи за їх результатами;

підтвердження у звітності установи ефективності та результативності її діяльності.

Так, посилення управлінської відповідальності та підзвітності щодо забезпечення вищезазначеного також стосуються керівників нижчого рівня та працівників таких установ, керівників територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління.

Зокрема, основні положення змін:

доповнюють принципами, на яких ґрунтується внутрішній контроль («інтегрованості», «відповідальності та підзвітності», «адекватності», що акцентують увагу на інтеграції внутрішнього контролю в діяльність установи на всіх її організаційних рівнях, посиленні управлінської відповідальності та підзвітності, організації внутрішнього контролю, зважаючи на особливості діяльності установи, досягненні оптимального співвідношення витрат на впроваджені заходи за їх результатами тощо);

уточнюють підходи до забезпечення організації та здійснення внутрішнього контролю в установі, у тому числі через комплекс відповідних управлінських заходів, які реалізуються з урахуванням дискреційних повноважень керівника;

визначають, що управління установою має бути спрямовано на якісне досягнення показників цілей державної політики у відповідній сфері діяльності (відображення управлінської відповідальності та підзвітності, постійне покращення та контрольованість діяльності у логічному наборі послідовних і повторюваних кроків (планування, виконання, звітування та оцінки досягнутих результатів), які допомагають структурувати аспекти, пов'язані з внутрішнім контролем, вкладаючи їх у циклічний порядок);

доповнюють питання внутрішнього середовища, зокрема щодо правил та принципів управління бюджетними коштами, об'єктами державної (комунальної) власності та іншими ресурсами, функціонування інформаційних (автоматизованих), електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем;

уточнюють підходи щодо управління ризиками, акцент яких спрямовано на ключові ризики, що можуть мати вплив на здатність установи під час виконання своїх завдань і функцій, управління бюджетними коштами тощо досягати визначених мети (місії), цілей її діяльності, у тому числі можуть спричинити або допустити виникнення корупційних ризиків, шахрайства або зловживань службовим становищем;

встановлюють, що керівник установи делегує повноваження, забезпечує чіткий розподіл обов'язків, ресурсів, відповідальності і підзвітності між

заступниками керівника установи, керівниками нижчого рівня та працівниками установи, а також спрямовує ресурси та визначає зобов'язання щодо підзвітності керівникам територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, так, щоб забезпечити досягнення ними визначених мети (місії), цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи;

визначають питання відповідальності та підзвітності керівників структурних підрозділів, працівників установи, керівників територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління розпорядника бюджетних коштів, зокрема за виконання делегованих повноважень, управління наданими ресурсами, здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками.

Отже, управлінська відповідальність та підзвітність як основа внутрішнього контролю відображається через стан забезпечення управлінських рішень, заходів і дій у їх комплексі, які стосуються питань:

- планування діяльності з огляду на мету і завдання розпорядника бюджетних коштів, цілі державної політики у відповідній сфері, наявні ресурси (зокрема інтеграції такого планування з бюджетуванням), зважаючи на ризики, що можуть вплинути на досягнення цілей планів діяльності установи;

- зосередження на ефективності і результативності діяльності установи (під час складання та виконання бюджетів усі учасники бюджетного процесу мають прагнути досягнення цілей шляхом забезпечення якісного надання публічних послуг при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів);

- чіткого розподілу обов'язків, делегування повноважень, відповідальності та підзвітності за їх реалізацію, використання бюджетних коштів, інших ресурсів, не допускаючи дублювання повноважень (підтримка в актуальному стані організаційної структури та структури підзвітності), а також порушень, корупційних правопорушень, шахрайства або зловживань службовим становищем;

- прийняття управлінських рішень, ґрунтуючись на управлінні ризиками (уникаючи технічних і формальних підходів, що обмежуються прийняттям внутрішніх розпорядчих документів або тільки фрагментарним управлінням ризиками);

- безпосереднього виконання обов'язків та реалізації повноважень з дотриманням вимог законодавства;

- відображення у звітності та/або управлінській інформації (внутрішній і зовнішній) повних, актуальних та достовірних даних про результати виконання обов'язків, делегованих повноважень, у тому числі щодо стану досягнення цілей державної політики у відповідній сфері, цілей планів діяльності установи, а також стану управління бюджетними коштами та іншими ресурсами.

Загалом функціонування внутрішнього контролю в установі повинно ґрунтуватися на принципах, визначених пунктом 3 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, та забезпечувати впевненість у межах розумного у тому, що через впроваджений комплекс заходів досягаються цілі державної політики у відповідній сфері та цілі планів діяльності установи, дотримуючись, зокрема, принципу ефективності та результативності використання бюджетних коштів.

З інформаційно-довідковими матеріалами щодо питань внутрішнього контролю можна ознайомитися на офіційному вебсайті Мінфіну в рубриці: Діяльність / Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю (<https://mof.gov.ua/uk/normativna-baza-dvfk>), а також отримати консультації в Департаменті гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну за тел. 206-58-21, 206-58-25.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН