

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

**у Міністерстві фінансів України**  
 (найменування державного органу)

**за 2020 рік**

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
<b>I. Внутрішнє середовище</b>			
<b>1.1.</b>	<b>Встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи</b>		
1.1.1.	Чи встановлена мета (місія) діяльності установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний нормативний або внутрішній документ установи.	<i>Так</i> Стратегічний план діяльності Міністерства фінансів України на 2018-2020 роки, затверджений наказом Мінфіну від 04.05.2018 №470 (зі змінами).	
1.1.2.	Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями (далі - цілі) та ключовими показниками ефективності (далі – КПЕ <sup>1</sup> )? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний документ установи.	<i>Так</i> Стратегічний план діяльності Міністерства фінансів України на 2018-2020 роки, затверджений наказом Мінфіну від 04.05.2018 №470 (зі змінами).	
1.1.3.	Чи організовано в установі процес стратегічного планування? <i>(так/ні)</i> .	<i>Так</i> Порядок стратегічного та операційного планування діяльності Міністерства фінансів України,	



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000069B32F00E6E58600](#)

Підписувач [Самоненко Дмитро Анатолійович](#)

Дійсний з [05.08.2020 0:00:00](#) по [05.08.2022 0:00:00](#)

Міністерство фінансів України



17000-09/22 від 17.02.2021

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
	У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, контроль, підзвітність та відповідальність учасників.	затверджений наказом Мінфіну від 07.03.2018 № 352 (зі змінами) (далі – Порядок).	
1.1.4.	Чи узгоджено у звітному періоді бюджетні програми, що виконує установа, із її цілями та ключовими стратегічними і програмними документами держави? <i>(так/ні)</i> .	<p><i>Так</i></p> <p>Відповідно до окремого доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 22.01.2020 № 16010-08/2 Директоратом стратегічного планування та європейської інтеграції надано інформацію щодо цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник коштів державного бюджету (Міністерство фінансів України), відповідно до пріоритетів державної політики.</p> <p>Щорічно у паспортах бюджетних програм затверджуються цілі, завдання та результативні показники бюджетних програм відповідальним виконавцем яких є Мінфін.</p> <p>Пропозиції щодо цілей та пріоритетів діяльності Мінфіну, а також показників їх досягнення на 2021–2023 роки, які надавалися в 2020 році в рамках підготовки</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>пропозицій до Бюджетної декларації та складання бюджетного запиту Мінфіну, враховували основні цілі, визначені Програмою діяльності Кабінету Міністрів України.</p>	
1.1.5.	<p>Чи приймають участь у процесі стратегічного планування (пункт 1.1.3) підрозділи, відповідальні за реалізацію основних завдань установи (далі – операційні підрозділи)<sup>2</sup>? (так/ні). У випадку «так» опишіть їх роль та взаємодію з іншими підрозділами.</p>	<p><i>Так</i> Самостійні структурні підрозділи Мінфіну (далі – ССПМ) подають до Директорату обґрунтовані пропозиції щодо необхідності визначення нових або внесення змін до раніше затверджених стратегічних цілей, завдань та показників їх виконання. Відповідно до Порядку ССПМ надають пропозиції при формуванні стратегічного і операційного планів Мінфіну, а також Планів діяльності Уряду</p>	
1.1.6.	<p>Чи приймають участь у процесі стратегічного планування (пункт 1.1.3) підрозділи підтримки, нагляду, контролю і моніторингу (далі – підрозділи підтримки)<sup>3</sup>? (так/ні). У випадку «так» опишіть їх роль та взаємодію з іншими підрозділами.</p>	<p><i>Так</i> Відповідно до Порядку усі ССПМ мають надавати пропозиції до стратегічного та операційного планів діяльності Мінфіну. Зокрема, підрозділи підтримки надають відповідні пропозиції до завдань, спрямованих на інституційний розвиток Мінфіну.</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		Також підрозділи підтримки беруть участь у процесі стратегічного планування в частині надання інформації про бюджетні програми Мінфіну та їх показники при формуванні стратегічного плану	
1.1.7.	Чи змінювались у звітному періоді завдання/цілі стратегічних та програмних документів держави або законодавство, яке стосується завдань і вимог щодо діяльності установи? <i>(так/ні)</i> .	<p><i>Так</i></p> <p>У зв'язку з призначенням 04.03.2020 нового Уряду 02.04.2020 Постановою КМУ № 270 було затверджено Програму діяльності Кабінету Міністрів України. (втратила чинність відповідно до постанови Уряду від 12.06.2020 № 470).</p> <p>12.06.2020 Постановою Уряду № 471 було затверджено оновлену Програму діяльності Кабінету Міністрів України, в якій пріоритети Уряду зазнали окремих змін</p>	
1.1.8.	Чи змінювались у 2020 році завдання/цілі діяльності установи та їх КПЕ порівняно з 2019 роком? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте причини їх перегляду у звітному періоді.	<p><i>Так</i></p> <p>У 2020 році у паспортах бюджетних програм Мінфіну змінилися цілі порівняно з 2019 роком.</p> <p>У 2020 році визначено цілі відповідно до Програми діяльності Кабінету Міністрів України,</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		затвердженої постановою Уряду від 29.09.2019 № 849	
1.1.9.	<p>Чи здійснювався у звітному періоді в установі моніторинг виконання цілей та досягнення їх КПЕ? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх взаємодію, підзвітність та відповідальність.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Моніторинг стану виконання операційного плану здійснюється відповідно до Розділу IV Порядку. Моніторинг виконання операційного плану діяльності Мінфіну на 2020 рік здійснюється через електронну систему моніторингу. Відповідальні працівники ССПМ вносять інформацію про стан виконання індикаторів завдань.</p> <p>До 15 лютого на розгляд Міністру подається аналітичний звіт про виконання стратегічного плану діяльності Мінфіну у звітному періоді.</p> <p>Звіт про хід виконання завдань і заходів стратегічного плану діяльності Міністерства фінансів України на 2018 – 2021 роки за 2019 рік затверджений Міністром 01.07.2020 та розміщений на офіційному вебсайті Мінфіну</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
1.2.	<b>Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва та працівників установи</b>		
1.2.1.	Чи сформовані в установі структура та чіткий розподіл обов'язків, повноважень та відповідальності працівників? <i>(так/ні)</i> .	<i>Так</i>	
1.2.2.	Чи забезпечено у звітному періоді зв'язок між структурою установи, розподілом обов'язків, повноважень і відповідальності її працівників та визначеними цілями і завданнями установи? <i>(так/ні)</i> .	<i>Так</i>	
1.2.3.	Чи змінювалась у звітному періоді структура установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте причини таких змін.	<i>Так</i> У 2020 році до структури Мінфіну внесено зміни 13-ма наказами. Зміни викликані додатковими функціями та навантаженням на підрозділи. Зокрема, у 2020 році на виконання постанови КМУ від 13.03.2020 №194 утворено Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації. Також у зв'язку з передачею Мінфіну відповідно до розпоряджень КМУ від 18.09.2019 № 791-р та від 14.11.2018 № 1001-р повноважень з управління корпоративними правами держави щодо АТ «Магістральні газопроводи України» та НЕК «Укренерго»	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		утворено Управління з корпоративного управління об'єктами державної власності До кожного наказу готувались відповідні доповідні та службові записки з обґрунтуванням для змін.	
1.2.4.	Чи наділені керівники операційних підрозділів достатніми повноваженнями для виконання ними завдань, цілей/планів роботи/діяльності установи, їх КПЕ, досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» стисло опишіть основні такі повноваження. У випадку «ні» зазначте у чому саме полягає недостатність повноважень.	<i>Так</i> Розділом V положення про кожний структурний підрозділ визначено повноваження керівника підрозділу, перелік документів, які він має право підписувати та відповідальність.	
1.2.5.	Чи потрібне погодження (дозвіл) від вищого керівництва установи керівникам операційних підрозділів для прийняття ними управлінських рішень, спрямованих на виконання завдань, цілей/планів роботи/діяльності установи, їх КПЕ, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» опишіть запроваджені в установі заходи підтримки, нагляду, контролю та моніторингу (участь підрозділів підтримки) на прикладі виконання одного із основних завдань установи, бюджетної програми чи досягнення цілі, її КПЕ. У випадку «так» опишіть на прикладі виконання одного із основних завдань установи, бюджетної програми чи досягнення цілі, її КПЕ, яка роль вищого керівництва установи у процесі діяльності операційних підрозділів при виконанні ними своїх	<i>Так</i> Відповідно до наказів Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784 затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України»  Паспортами бюджетних програм апарату Мінфіну визначено	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
	<p>повноважень (зокрема щодо використання бюджетних коштів, складання відповідної звітності, здійснення закупівель, роботи з персоналом, забезпечення матеріальними засобами тощо).</p>	<p>завдання установи, цілі, бюджетні призначення та результативні показники.</p> <p>Паспорт бюджетної програми підписуються державним секретарем та погоджується заступником Міністра фінансів України відповідно до розподілу обов'язків. Наказ про затвердження паспорта бюджетної програми підписується Міністром фінансів України.</p> <p>При складанні паспорта бюджетної програми, зокрема апарату Мінфіну за КПКВК 3501010, враховуються пропозиції структурних підрозділів Мінфіну, відповідальних за виконання бюджетної програми (окреме доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 15.01.2020 № 16010-08/1).</p> <p>Відповідно до Розподілу обов'язків між Міністром фінансів України і заступниками Міністра та визначення питань, що належать до компетенції державного секретаря</p>	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Міністерства фінансів України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01.04.2020 № 136 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 06.04.2020 № 145, зі змінами) державний секретар координує такий напрямок роботи Міністерства як: здійснення повноважень головного розпорядника бюджетних коштів та фінансове забезпечення діяльності Міністерства, відповідальних виконавців та бюджетних установ, що належать до сфери управління Міністерства, за КВК 350 «Міністерство фінансів України»</p> <p>Відповідно питання щодо використання бюджетних коштів за бюджетною програмою координуються державним секретарем.</p>	
1.2.6.	<p>Чи наділене керівництво операційних підрозділів повноваженнями визначати та/або вносити зміни в порядки, якими унормовано виконання процесів, відповідальними за які визначені ці підрозділи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» стисло опишіть відповідну процедуру.</p>	Ні	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
1.2.7.	<p>Чи підзвітні та відповідальні керівники операційних підрозділів за реалізацію покладених на них завдань, планів роботи/діяльності, бюджетних програм, ступінь досягнення цілей шляхом виконання їх КПЕ? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть структуру підзвітності та відповідальності.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Відповідно до п.3 розділу V положення про кожний структурний підрозділ визначено, що керівник підрозділу у межах законодавства несе відповідальність за неякісне та/або несвоєчасне виконання посадових обов'язків, завдань, доручень керівництва Міністерства, плану роботи підрозділу, бездіяльність, невжиття можливих заходів щодо запобігання недолікам і порушенням у роботі.</p> <p>Відповідно до наказів Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784 затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України»</p>	
1.2.8.	<p>Чи приймають участь підрозділи підтримки у процесі здійснення операційними підрозділами їх діяльності? <i>(так/ні)</i>.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Відповідно до наказів Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2;</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
	У випадку «так» опишіть їх роль та повноваження на прикладі виконання одного із основних завдань установи, бюджетної програми чи досягнення цілі, її КПЕ.	від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784 затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України»	
1.2.9.	Чи залучаються керівники операційних підрозділів до бюджетного процесу? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть їх роль та повноваження у цьому процесі.	<i>Так</i> Відповідно до наказів Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784 затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України»	
1.2.10.	Чи формують операційні підрозділи звітну інформацію у процесі своєї діяльності? <i>(так/ні)</i> .	<i>Так</i> ССПМ формують звітну інформацію про виконання операційного плану діяльності, а також програмних документів Уряду, стратегічних документів Мінфіну тощо.	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Зокрема, наказом Мінфіну від 07.03.2018 № 352 затверджено Порядок стратегічного та операційного планування діяльності Міністерства фінансів України, яким визначено форму та строки підготовки самостійними структурними підрозділами звітів. Відповідно до наказів Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784 затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України»</p>	
1.2.11.	<p>Чи вся інформація (пункт 1.2.10) використовується для прийняття управлінських рішень, необхідних для забезпечення оцінки результативності системи внутрішнього контролю щодо виконання завдань, цілей/планів роботи/діяльності установи, їх КПЕ, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>.</p>	<p><i>Так</i></p>	
1.2.12.	<p>Чи включається звітна інформація (пункт 1.2.10) до консолідованих звітів установи? <i>(так/ні)</i>.</p>	<p><i>Так</i> Зокрема, інформація про виконання операційного плану діяльності</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
	У випадку «так» зазначте, як забезпечено відповідний взаємозв'язок.	Мінфіну включається до річного звіту про виконання стратегічного плану діяльності Мінфіну. Інформація про виконання програмних документів Уряду може використовуватись при формуванні звітів до Указів Президента, інших стратегічних документів.	
1.2.13.	Чи запроваджено в установі розвиток кваліфікованого персоналу з метою виконання нею завдань, цілей/планів роботи/діяльності, їх КПЕ, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть зазначене.	<i>Так</i> Впроваджено систему визначення потреб у професійному розвитку (Наказ Мінфіну від 01.03.2018 №338 «Про затвердження Порядку визначення потреб у навчанні працівників апарату Міністерства фінансів України»). Створено форму Запиту на навчання. Сформовано та підтримується в актуальному стані План-графік навчання. У 2020 році 82% працівників підвищили свій професійний рівень. За результатами опитування в 4-річній динаміці визначено рівень задоволеності професійним розвитком працівників апарату Міністерства та становить 70%.	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Запроваджено систему внутрішнього навчання.</p> <p>КПЕ визначаються з урахуванням стратегічних завдань та цілей Мінфіну. Усі державні службовці Мінфіну складають Індивідуальну програму професійного розвитку.</p> <p>В HR Стратегії та Стратегічному плані розвитку системи управління людськими ресурсами в Міністерстві фінансів України на 2021-2024 роки передбачено вдосконалення систем професійного розвитку працівників Мінфіну та встановлення ключових показників ефективності (КПЕ).</p>	
<b>1.3.</b>	<b>Відповідальність і контроль керівництва за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи</b>		
1.3.1.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні <sup>4</sup> складання бюджетних запитів, затвердження паспортів бюджетних програм, кошторисів, організації контролю за дотриманням бюджетного законодавства? <i>(так/ні)</i> .	<p><i>Так</i></p> <p>Кошториси затверджено відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ».</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Паспорти бюджетних програм затверджено відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098 «Про паспорти бюджетних програм».</p> <p>Бюджетні запити складено відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів» та інструктивного листа Мінфіну від 11.08.2020 № 04110-08-2/24733.</p> <p>Управлінням фінансово-економічного планування та аналізу:</p> <p>1) Затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» наказами Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784;</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>2) забезпечено складання та подання на затвердження/погодження керівництву Міністерства кошторису апарату Міністерства та розрахунків до нього, перевірено кошториси, розрахунки до них та поданого на затвердження/погодження керівництву Міністерства кошториси ЦОВВ та установ і організацій, що належать до сфери управління Мінфіну;</p> <p>3) підготовлено окреме доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 15.01.2020 № 16010-08/1 щодо пропозицій до паспорта бюджетної програми на 2020 рік за КПКВК 3501010;</p> <p>4) підготовлено окреме доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 22.01.2020 № 16010-08/2 щодо підготовки інформації до Бюджетної декларації на 2021-2023 роки (за КПКВК 3501010); підготовлено лист ЦОВВ та установам і організаціям, що</p>	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>належать до сфери управління Мінфіну про надання інформації для підготовки Бюджетної декларації на 2021-2023 роки (від 22.01.2020 № 16010-14-5/1957);</p> <p>зведену інформацію для підготовки Бюджетної декларації на 2021-2023 роки за КВК 350 надано Департаменту державного бюджету (лист від 13.02.2020 № 16010-14/80).</p> <p>5) підготовлено окреме доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 26.05.2020 № 16010-08/60 щодо підготовки актуалізованої/оновленої інформації стосовно зміни структури та змісту бюджетних програм на 2021-2023 роки;</p> <p>підготовлено лист ЦОВВ та установам і організаціям, що належать до сфери управління Мінфіну про надання інформації щодо зміни структури та змісту бюджетних програм на 2021-2023 роки (від 25.05.2020 № 16010-14-5/15535);</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>зведену інформацію щодо зміни структури та змісту бюджетних програм на 2021-2023 роки за КВК 350 надано Департаменту Державного бюджету (лист від 29.05.2020 № 16010-13/278);</p> <p>б) Затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за розробку проекту Державного бюджету України на 2021-2023 роки за бюджетними програмами за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» наказом Міністерства фінансів України від 13.08.2020 № 497;</p> <p>підготовлено окреме доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 05.08.2020 № 16010-08/91 щодо формування бюджетного запиту на 2021-2023 роки за бюджетною програмою за КПКВК 3501010 та лист структурним підрозділам Мінфіну від 12.08.2020 № 16010-15/417;</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>підготовлено листи ЦОВВ та установам і організаціям, що належать до сфери управління Мінфіну щодо підготовки бюджетних запитів на 2021-2023 роки та розрахунків до них (від 12.08.2020 № 16010-15-5/24818; 25.06.2020 № 16010-15-5/19234, 06.07.2020 № 16020-12-72/20278, 08.07.2020 № 16020-19-73/20501, 08.07.2020 № 16020-23-10/20521, 16.07.2020 № 16020-17-7/21573 та від 22.07.2020 № 16010-15-81/22311);</p> <p>Головним розпорядником бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України» підготовлено бюджетні запити на 2021-2023 роки та надіслано структурним підрозділам Мінфіну листом від 20.08.2020 № 16010-15/440.</p> <p>7) підготовлено лист структурним підрозділам Мінфіну щодо підготовки розрахунків до уточненого бюджетного запиту на 2021-2023 роки за КПКВК 3501010</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>(лист від 16.09.2020 № 16010-15/484);</p> <p>підготовлено лист ЦОВВ та установам і організаціям, що належать до сфери управління Мінфіну щодо надання уточнених бюджетних запитів на 2021-2023 роки (від 15.09.2020 № 16010-15-5/28298);</p> <p>Головним розпорядником бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України» підготовлено уточнені бюджетні запити на 2021-2023 роки та надіслано структурним підрозділам Мінфіну листом від 17.09.2020 № 16010-15/489.</p> <p>Відповідно до статті 28 Бюджетного кодексу України головним розпорядником бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України» на офіційному сайті Мінфіну розміщено бюджетні запити, затверджені паспорти бюджетних програм та зміни до них (<a href="https://mof.gov.ua/uk/grk-minfin">https://mof.gov.ua/uk/grk-minfin</a>)</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
1.3.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні <sup>4</sup> процес використання бюджетних коштів, зокрема щодо економного, ефективного, результативного, цільового їх використання, дотримання вимог законодавства (оплата праці, здійснення закупівель, попередньої оплати тощо)? <i>(так/ні)</i> .	<p><i>Так</i></p> <p>Стаття 22 Бюджетного кодексу України;</p> <p>Інструкція про статус відповідальних виконавців бюджетних програм та особливості їх участі у бюджетному процесі, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.12.2001 № 574 (зі змінами);</p> <p>Порядок взаємодії Міністерства фінансів України як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 939;</p> <p>Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» наказами Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784;</p> <p>листи ЦОВВ та установам і організаціям, що належать до сфери управління Мінфіну щодо використання коштів та щодо економії бюджетних асигнувань у 2020 році (від 01.09.2020 № 16010-09-5/26756; від 22.10.2020 № 16010-09-5/32555);</p> <p>лист державному секретарю Мінфіну щодо використання бюджетних асигнувань за КПКВК 3501010 у 2020 році від 23.10.2020 № 16010-21/146;</p> <p>Працівниками Управління здійснюється контроль щодо економного, ефективного, результативного, цільового їх використання, дотримання вимог законодавства відповідно до Положень про Управління фінансово-економічного планування та аналізу, про відділи та посадових інструкції</p>	
1.3.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні <sup>4</sup> управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі установи? (так/ні).	Так	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
1.3.4.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді контроль за дотриманням взаємозв'язку між стратегічними цілями, операційними цілями та діяльністю? <i>(так/ні)</i> .	<i>Так</i>	
<b>1.4.</b>	<b>Встановлення переліку завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями)</b>		
1.4.1.	Чи встановлено в установі перелік завдань, функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями) із визначенням головних виконавців та співвиконавців (крім розподілу повноважень між керівником установи та його заступниками, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи.	<i>Так</i> В Мінфіні наказом від 05.06.2019 № 233 (зі змінами, внесеними наказами Мінфіну від 27.12.2019 № 581, від 20.03.2020 № 122, від 26.06.2020 № 331) затверджено Розподіл та закріплення функцій і процедур за структурними підрозділами апарату Міністерства, в якому за кожною процедурою визначено головних та співвиконавців.	
1.4.2.	Чи встановлено в установі розподіл, закріплення повноважень, обов'язків та відповідальності щодо виконання бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи.	<i>Так</i> Затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» наказами Міністерства фінансів України від	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784	
1.4.3.	<p>Чи унормовано реалізація в установі основних завдань/процесів (крім положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)?</p> <p>Зазначте один із варіантів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- унормовано відповідними внутрішніми документами установи із зазначенням основних завдань/процесів;</li> <li>- частково унормовано відповідними внутрішніми документами установи із зазначенням основних завдань/процесів;</li> <li>- відсутні відповідні внутрішні документи установи.</li> </ul>	частково унормовано відповідними внутрішніми документами установи із зазначенням основних завдань/процесів;	
1.4.4.	<p>Чи визначені в установі повноваження та відповідальність за актуалізацію порядків (пункт 1.4.3) для впевненості відповідності їх законодавству в тому, що визначені процеси сприяють законному та ефективному виконанню завдань, планів роботи/діяльності, досягненню мети, завдань, результативних показників бюджетних програм? (так/ні).</p>	<p>Так</p> <p>Затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» наказами Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784</p>	
<b>1.5.</b>	<b>Планування діяльності</b>		
1.5.1.	<p>Чи визначені в установі порядки планування (річного, операційного) та/або визначення пріоритетів/пріоритетних напрямів її роботи/діяльності? (так/ні).</p>	<p>Так</p> <p>Порядок стратегічного та операційного планування діяльності Міністерства фінансів України,</p>	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
	У випадку «так» зазначте внутрішні порядки установи, учасників, їх взаємодію, графіки, контроль, підзвітність та відповідальність за реалізацію запланованих завдань.	затверджений наказом Мінфіну від 07.03.2018 № 352	
1.5.2.	Чи затверджувалися плани роботи/діяльності (річний, операційний) установи на звітний період? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний документ.	<i>Так</i> Операційний план діяльності Мінфіну на 2020 рік затверджений наказом Мінфіну від 17.01.2020 № 12	
1.5.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді планування діяльності у взаємозв'язку із операційними та стратегічними цілями? <i>(так/ні)</i> .	<i>Так</i> Операційний план діяльності Мінфіну на 2020 рік затверджений наказом Мінфіну від 17.01.2020 № 12, був розроблений на основі завдань та заходів, визначених у Стратегічному плані діяльності Мінфіну на 2018-2021 роки, а також Програмі діяльності Уряду, Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, Угоді про Асоціацію між Україною та ЄС тощо	
1.5.4.	Чи затверджувалися пріоритети/пріоритетні напрями роботи установи на звітний період? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний документ.	<i>Так</i> Пріоритети діяльності Уряду, зокрема в розрізі кожного міністерства, визначені у Програмі діяльності Кабінету Міністрів України (постанова Уряду від 12.06.2020 № 471).	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		Пріоритети діяльності Мінфіну відповідають пріоритетам, визначеним в Програмі діяльності Уряду	
1.5.5.	Чи здійснюється в установі моніторинг виконання планів роботи/діяльності (річного, операційного)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес.	<i>Так</i> Моніторинг стану виконання операційного плану здійснюється в електронній системі моніторингу відповідно до Розділу IV Порядку	
1.5.6.	Чи вносились у звітному періоді зміни до планів роботи/діяльності (річного, операційного) та/або пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте такі причини.	<i>Ні</i> Але, у зв'язку з призначенням 04.03.2020 нового Уряду 02.04.2020 Постановою КМУ № 270 було затверджено Програму діяльності Кабінету Міністрів України (втратила чинність відповідно до постанови Уряду від 12.06.2020 № 470). 12.06.2020 Постановою Уряду № 471 було затверджено оновлену Програму діяльності Кабінету Міністрів України, в якій пріоритети Уряду зазнали окремих змін. Пріоритети діяльності Мінфіну відповідають пріоритетам, визначеним Програмою діяльності Уряду.	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
1.5.7.	<p>Чи заплановані на 2021 рік заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній документ установи (за наявності).</p>	<i>Так</i>	
<b>1.6.</b>	<b>Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки</b>		
1.6.1.	<p>Чи організовано в установі заходи, спрямовані на запобігання корупції та проявів шахрайства? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та подальші дії у випадку виявлення зазначених негативних чинників, зазначивши внутрішні порядки установи, учасників, їх взаємодію, контроль та підзвітність.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>У Міністерстві фінансів України проводиться роз'яснювальна робота з працівниками Міністерства щодо основних вимог дотримання антикорупційного законодавства. Проводиться інструктаж з метою ознайомлення з основними вимогами Закону України «Про запобігання корупції» новопризначених працівників, а також осіб, які звільняються.</p> <p>Відповідно до наказу Мінфіну від 13.01.2017 № 5 (зі змінами) у Міністерстві створено Комісію з оцінки корупційних ризиків (далі – Комісія).</p> <p>- Комісія проводить аналіз зовнішнього та внутрішнього середовища Міністерства з метою виявлення корупційних ризиків у</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>організаційно-управлінській діяльності;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Здійснює ідентифікацію корупційних ризиків та проводить оцінку цих ризиків;</li> <li>- У разі виявлення за результатами оцінки корупційних ризиків розробляються пропозиції щодо заходів усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків у Міністерстві, які вносяться до Антикорупційної програми Міністерства, яка затверджується Міністром та погоджується Національним агентством з питань запобігання та виявлення корупції (далі – НАЗК).</li> <li>- За результатами здійснених заходів щодо усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків Міністерство звітує перед НАЗК.</li> </ul> <p>Здійснюється аналіз проектів нормативно-правових актів та організаційно-розпорядчих документів, що розробляються Міністерством, з метою виявлення чинників, реалізація яких може призвести до корупційних проявів,</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>та у разі встановлення таких надаються пропозиції керівництву Міністерства щодо їх усунення.</p> <p>Здійснюється контроль за дотриманням антикорупційного законодавства та у разі встановлення порушень уповноважений підрозділ повідомляє Міністра, НАЗК та інших спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції про факти порушення законодавства у сфері протидії корупції.</p> <p>Розроблені внутрішні нормативно-правові акти (накази):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Про затвердження Антикорупційної програми Міністерства фінансів України на 2018-2020 роки від 20.07.2018 № 626;</li> <li>2.Про затвердження порядку перевірки у Міністерстві фінансів України факту подання декларацій та взаємодії структурних підрозділів з цих питань від 22.03.2017 № 377;</li> <li>3.Про затвердження методичних рекомендацій щодо порядку поведіння з майном, що може</li> </ol>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>бути неправомірною вигодою, або подарунком, які особа отримала чи виявила у своєму службовому приміщенні ід 20.06.2018 № 570;</p> <p>4. Про внесення змін до Методичних рекомендацій організації у Міністерстві фінансів України роботи із повідомленнями про корупційні або пов'язані з корупцією правопорушеннями, внесеними викривачами від 02.07.2018 № 593.</p> <p>Участь уповноваженого підрозділу у комісіях Міністерства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Колегія Міністерства фінансів України;</li> <li>- Комісія з оцінки корупційних ризиків у Міністерстві фінансів України;</li> <li>- Постійно діюча комісія з проведення конкурсного відбору керівників суб'єктів господарювання державного сектору економіки, що належать до сфери управління Міністерства фінансів України;</li> <li>- Комісія з проведення конкурсного відбору незалежних аудиторів у</li> </ul>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Міжвідомча група з питань координації антикорупційної реформи;</li> <li>- Комісія з оцінки, переоцінки, приймання-передачі, введення в експлуатацію, визначення ліквідаційної вартості, списання матеріальних цінностей та приймання-передачі заборгованості;</li> <li>- Комісія Міністерства фінансів України з питань застосування санкцій за порушення вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та/або нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню</li> </ul>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Комісія з питань списання майна казенних підприємств пробірною контролю, що належать до сфери управління Міністерства фінансів України;</li> <li>- Інвентаризаційна комісія в апараті Міністерства фінансів України;</li> <li>- Експертна комісія Міністерства фінансів України;</li> <li>- Комісія Міністерства фінансів України з питань роботи із службовою інформацією</li> </ul>	
1.6.2.	<p>Чи організовано в установі заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки? <i>(так/ні)</i>. У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та подальші дії у випадку порушень вимог законодавства або відхилень від очікуваних норм поведінки, зазначивши порядки, учасників, їх взаємодію, контроль, підзвітність та відповідальність.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Наказом Національного агентства України з питань державної служби затверджено Загальні правила етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування. Конференцією державних службовців та інших працівників Міністерства затверджено Правила внутрішнього службового розпорядку у Міністерстві фінансів України.</p>	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Співробітники Міністерства під особистий підпис ознайомлені з Загальними правилами етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування та Правилами внутрішнього службового розпорядку.</p> <p>Кандидати на посади ознайомлюються з Загальними правилами етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування та Правилами внутрішнього службового розпорядку, зобов'язуються їх дотримуватись, що підтверджують особистим підписом в особовій картці державного службовця.</p> <p>Відповідно до статті 64 Закону України «Про державну службу» (далі – Закон) за порушення правил етичної поведінки державний службовець притягається до дисциплінарної відповідальності.</p> <p>Відповідно до пункту 4 статті 66 Закону у разі допущення державним службовцем дисциплінарного</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>проступку, передбаченого пунктом 2 частини другої статті 65 Закону керівник державної служби може попередити такого державного службовця про неповну службу відповідність. У разі допущення державним службовцем дисциплінарного проступку, передбаченого пунктом 6 частини другої статті 65 Закону керівник державної служби може обмежитися зауваженням.</p> <p>Відповідно до частини першої статті 69 Закону для здійснення дисциплінарного провадження з метою визначення ступеня вини, характеру і тяжкості вчиненого дисциплінарного проступку утворюється дисциплінарна комісія. В Пріоритетах HR Стратегії передбачено затвердження Кодексу етичної поведінки. В Стратегічному плані розвитку системи управління людськими ресурсами в Міністерстві фінансів України на 2021-2024 роки передбачені заходи з проведення аналізу закордонного досвіду щодо формування та</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		впровадження Кодексу етичної поведінки в органах влади. Результатом таких заходів має стати формування професійної та етичної поведінки працівників незалежно від статусу, статі чи повноважень.	
1.7.	<b>Складення та подання звітності про результати діяльності (порядки запровадження управлінської відповідальності та підзвітності, включаючи показники, досягнуті під час виконання поставлених завдань та заходів, рівні, форми та строки звітування)</b>		
1.7.1.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні <sup>4</sup> складення звітності про результати її діяльності (досягнення визначених завдань, цілей, планів роботи/діяльності (річного, операційного) та/або пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи, їх КПЕ)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть на прикладі відповідного процесу, зазначивши внутрішній порядок установи, графіки, учасників, їх взаємодію, контроль, підзвітність та відповідальність за реалізацію.	<i>Так</i> В частині планів діяльності. Інформація про виконання операційного плану діяльності Мінфіну протягом 2020 року вносилась структурними підрозділами Мінфіну до електронної системи моніторингу Операційного плану. Річний звіт про виконання Стратегічного плану Мінфіну за 2020 рік, що формується, в тому числі, на основі інформації про виконання Операційного плану, буде надано на погодження державному секретарю та на	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>затвердження Міністру у I кварталі 2021 року.</p> <p>Довідково: затверджений Міністром річний звіт про виконання Стратплану Мінфіну за 2019 рік оприлюднено на сайті Мінфіну у 2020 році за посиланням <a href="https://www.mof.gov.ua/uk/strategichnij-plan-dijalnosti-minfinu">https://www.mof.gov.ua/uk/strategichnij-plan-dijalnosti-minfinu</a>.</p>	
1.7.2.	<p>Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні<sup>4</sup> складання бюджетної та фінансової звітності, звіту про виконання та досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? (так/ні).</p> <p>У випадку «так» опишіть ці процеси, зазначивши внутрішні порядки установи, графіки, учасників, їх взаємодію, контроль, підзвітність та відповідальність за реалізацію.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Відповідно до статті 28 Бюджетного кодексу України головним розпорядником бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України» на офіційному сайті Мінфіну до 15 березня року, що настає за звітним розміщується інформація про цілі державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник бюджетних коштів, та показники їх досягнення в межах бюджетних програм, та звіти про виконання паспортів бюджетних програм за звітний період. (<a href="https://mof.gov.ua/uk/grk-minfin">https://mof.gov.ua/uk/grk-minfin</a>).</p> <p>У звітному періоді розміщено інформацію за 2019 рік.</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>1. ст.22 БКУ п.5.п.п.10 Своєчасно подано складену місячну (бюджетну), квартальну та річну (бюджетну та фінансову звітність) за бюджетний період про виконання господарсько-фінансової діяльності Мінфіну за 2019 рік.</p> <p>Дотримання своєчасності та повноти подання такої звітності до Державної казначейської служби України є свідченням контрольного заходу з дотриманням внутрішніх нормативно-правових актів, враховуючи вимоги законів про організацію та ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Підтвердженням є отримання Мінфіном від Державної казначейської служби України протоколу з результативними показниками про її подання.</p> <p>2. ст.22 БКУ п.5 п.п.10, ст.58 БКУ Розроблено та доведено до відповідальних виконавців, бюджетних установ та одержувачів бюджетних коштів за КВК 350</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>«Міністерство фінансів України» графік подання квартальної, річної фінансової та бюджетної звітності. Забезпечено контроль за своєчасністю подання квартальної, річної фінансової та бюджетної звітності згідно затвердженого графіка, а також контроль при перевірці квартальної та річної фінансової та бюджетної звітності, поданої відповідальними виконавцями, бюджетними установами та одержувачами бюджетних коштів за КВК 350 відповідно до наказів Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44 (зі змінами), від 28.02.2017 № 307 (зі змінами), від 28.12.2017 № 1170 (зі змінами).</p> <p>Здійснено консолідацію фінансової та бюджетної звітності (квартальної, річної) за КВК 350 «Міністерство фінансів України» та проведено аналіз показників зведеної звітності відповідно до наказів Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44 (зі змінами), від 28.02.2017 № 307 (зі змінами), від 28.12.2017 № 1170 (зі змінами).</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Консолідовану фінансову та бюджетну звітність своєчасно подано в електронній системі подання звітності АС «Є-звітність» до Державної казначейської служби України, отримано підтвердження про подання та прийняття консолідованої фінансової та бюджетної звітності за відповідний період відповідно до наказів Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44 (зі змінами), від 28.02.2017 № 307 (зі змінами).</p> <p>Своєчасно подано консолідовану фінансову та бюджетну звітність до Рахункової палати України через систему електронної взаємодії органів виконавчої влади відповідно до наказів Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44 (зі змінами), від 28.02.2017 № 307 (зі змінами).</p> <p>Своєчасно подано копію консолідованої річної фінансової та бюджетної звітності за КВК 350 до Міністерства фінансів України (Департамент видатків бюджету органів влади) згідно наказу</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44 (зі змінами).</p> <p>Своєчасно (до 30 квітня 2020 року) розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну річну фінансову звітність головного розпорядника бюджетних коштів за КВК 350 згідно п. 4 ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV. (<a href="https://www.mof.gov.ua/uk/grk-minfin">https://www.mof.gov.ua/uk/grk-minfin</a>)</p> <p>Бюджетна та фінансова звітність містить достовірну інформацію щодо показників бухгалтерського обліку, який ведеться з дотриманням вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та в повній мірі відображає первинні документи бухгалтерського обліку (ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV).</p> <p>Графіки подання бюджетної та фінансової звітності, консолідованої</p>	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>бюджетної та фінансової звітності дотримано. (накази Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44, від 28.02.2017 № 307 ).</p> <p>3. ст.28 БКУ</p> <p>Забезпечено розробку наказу Мінфіну «Про затвердження Інформації про виконання бюджетних програм за КВК 350 «Міністерство фінансів України» за 2019 рік.</p> <p>Виконуючи функції головного розпорядника бюджетних коштів, Управлінням своєчасно до 15 березня 2020 року публічно представлено інформацію про виконання бюджетних програм Мінфіном за 2019 рік. Інформація розміщена на офіційному вебсайті Мінфіну ( <a href="https://www.mof.gov.ua/uk/grk-minfin">https://www.mof.gov.ua/uk/grk-minfin</a>)</p>	
1.7.3.	<p>Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні<sup>4</sup> складання статистичної інформації (звітності)? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, графіки, учасників, їх взаємодію, контроль, підзвітність та відповідальність за реалізацію.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Дотримано всі контрольні заходи щодо своєчасності складання та на належному рівні подання статистичної звітності за визначеними формами до</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>податкових органів, державних фондів та державних органів. Підготовлену статистичну звітність подано в електронній системі, про що отримано результативні звіти про її подання. Терміни щодо подання дотримано, звітність подано без зауважень.</p>	
1.7.4.	<p>Чи здійснювалося в установі у звітному періоді звітування про діяльність з управління ризиками та впроваджені відповідні заходи контролю? <i>(так/ні)</i>. У випадку «так» зазначте учасників, їх взаємодію, контроль та відповідальність.</p>		
1.7.5.	<p>Чи впроваджені в установі та виконані у звітному періоді заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i>. У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній документ установи (за наявності).</p>	<p><i>Так</i> В міністерстві вдосконалено у звітному періоді систему здійснення платежів через дистанційне розрахункове обслуговування з використанням програмно-технічного комплексу «Клієнт Казначейства-Казначейство», Міністерством фінансів України з Державною казначейською службою України укладено договір про дистанційне обслуговування від 12.01.2018 № 9-18/13010-05/10. Така система забезпечує повний попередній контроль за здійсненням</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>платежів на відповідність кошторисним показникам, юридичним, фінансовим зобов'язанням.</p> <p>Для повного забезпечення контролю відповідно до наказу Мінфіну надано право другого підпису фінансових документів керівнику Управління та начальнику відділу Управління.</p>	
<b>II. Управління ризиками</b>			
2.1.	<p>Чи запроваджена в установі 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>.</p> <p>У випадку «так» опишіть підходи до організації та здійснення діяльності з управління ризиками, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників та їх взаємодію.</p>		
2.2.	<p>Чи здійснюють операційні підрозділи управління ризиками, що можуть вплинути на виконання основних завдань і функції, досягнення цілей діяльності установи, їх КПЕ? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть їх роль.</p>		
2.3.	<p>Чи приймають участь підрозділи підтримки у процесі ідентифікації ризиків, їх оцінки та визначенні способів реагування на них, що можуть вплинути на виконання основних завдань і функції, досягнення цілей діяльності установи, їх КПЕ? <i>(так/ні)</i>.</p>		

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
	У випадку «так» опишіть їх роль.		
2.4.	Чи отримує керівництво операційних підрозділів підтримку від підрозділу внутрішнього аудиту та/або підрозділів підтримки в частині управління ризиками? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте, у чому полягає ця підтримка.		
2.5.	Чи ідентифіковано у звітному періоді основні ризики в діяльності установи, що могли вплинути на здатність виконувати її основні завдання, досягати цілі та їх КПЕ? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків.		
2.6.	Чи інформувалося у звітному періоді керівництво установи про ідентифіковані основні ризики та проведену їх оцінку? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників та їх взаємодію.		
2.7.	Чи приймалися у звітному періоді керівництвом установи управлінські рішення за результатами інформування (пункт 2.6) та чи вживалися відповідні заходи контролю? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть приклади прийнятих рішень керівництва та вжитих заходів.		
2.8.	Чи документувалася в установі у звітному періоді діяльність з управління ризиками? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників та їх взаємодію.		
2.9.	Чи переглядалися в установі у звітному періоді ідентифіковані та оцінені ризики? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте причини та приклади таких ризиків.		
<b>III. Здійснення заходів контролю</b>			

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
3.1.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді управлінські дії, що здійснюються керівництвом та працівниками для впливу на ризики з метою досягнення установою визначених мети (місії), цілей, їх КПЕ, виконання завдань, планів роботи/діяльності (річного, операційного) і вимог щодо її діяльності? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади відповідних заходів контролю.</p>		
3.2.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді заходи контролю, спрямовані на забезпечення економного, ефективного, результативного, цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть відповідні заходи, зазначивши внутрішні порядки установи, учасників, їх взаємодію, підзвітність та відповідальність за реалізацію.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>В Управлінні фінансово-економічного планування та аналізу впроваджені заходи контролю, спрямовані на забезпечення економного, ефективного, результативного, цільового використання бюджетних коштів, досягнення результативних показників бюджетних програм, зокрема шляхом отримання дозволу відповідальних посадових осіб на виконання операцій шляхом візування, погодження, затвердження документів відповідно до норм діючого законодавства;</p> <p>дотримання працівниками вимог законодавства та посадових інструкцій;</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		надано лист ЦОВВ та установам і організаціям, що належать до сфери управління Мінфіну, щодо економії бюджетних асигнувань у 2020 році (від 22.10.2020 № 16010-09-5/32555).	
3.3.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді заходи контролю в процесі управління об'єктами державної власності та іншими матеріальними ресурсами, що знаходяться на балансі установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть відповідні заходи, зазначивши внутрішні порядки установи, учасників, їх взаємодію, підзвітність та відповідальність за реалізацію.</p>		
3.4.	<p>Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади таких оцінок, зазначивши учасників, їх взаємодію, підзвітність та відповідальність.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Відповідно до статті 28 Бюджетного кодексу України головним розпорядником бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України» на офіційному сайті Мінфіну головним розпорядником розміщуються результати оцінки ефективності бюджетних програм за звітний бюджетний період - у двотижневий строк після подання річної бюджетної звітності. (<a href="https://mof.gov.ua/uk/grk-minfin">https://mof.gov.ua/uk/grk-minfin</a>).</p> <p>У звітному періоді розміщено інформацію за 2019 рік.</p>	
<b>IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну</b>			

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
4.1.	Чи підтримується в установі необхідний рівень якості надання/отримання своєчасної, актуальної, точної, повної, доступної, захищеної, перевіреної та збереженої інформації? <i>(так/ні)</i> .	<i>Так</i>	
4.2.	Чи запроваджено в установі ефективні засоби комунікації між керівництвом та працівниками, необхідні для забезпечення досягнення цілей, їх КПЕ, виконання завдань, планів роботи/діяльності (річного, операційного) і вимог щодо її діяльності? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи та запроваджені засоби комунікації.	<i>Так</i>	
4.3.	Чи запроваджено в установі засоби комунікації, процес передачі/отримання актуальної та своєчасної інформації до/від зовнішніх користувачів? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників та їх взаємодію.	<i>Так</i>	
4.4.	Чи запроваджено обмін інформацією всередині установи, а також із зовнішніми користувачами щодо стану реалізації цілей, їх КПЕ, виконання завдань, планів роботи/діяльності (річного, операційного), досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішні порядки установи (крім інструкції з діловодства), форми, обсяги, строки, переліки надавачів та отримувачів інформації, вимоги до інформації фінансового і нефінансового характеру, збереження інформації.	<i>Так</i> Затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2020 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» наказами Міністерства фінансів України від 09.01.2020 № 2; від 22.06.2020 № 314; від 17.12.2020 № 784.	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		<p>Затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за розробку проекту Державного бюджету України на 2021-2023 роки за бюджетними програмами за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» наказом Міністерства фінансів України від 13.08.2020 № 497.</p> <p>Для отримання інформації від відповідальних структурних підрозділів Мінфіну, головним розпорядником бюджетних коштів готуються окремі доручення та листи-доручення для залучення відповідальних виконавців бюджетних програм та установ і організацій, що належать до сфери управління Мінфіну.</p> <p><i>В частині планів діяльності.</i> Актуальна інформація про виконання операційного плану діяльності Мінфіну доступна всім</p>	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
		структурним підрозділам міністерства в електронній системі моніторингу Оперплану. Річний звіт про виконання Стратплану Мінфіну, що формується, зокрема, на основі звітної інформації про виконання Оперплану, щороку оприлюднюються на сайті Мінфіну	
<b>V. Здійснення моніторингу</b>			
5.1.	Чи здійснюється в установі процес виявлення та оцінки відхилень у функціонуванні системи внутрішнього контролю та/або окремих його елементів? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх взаємодію, контроль, підзвітність та відповідальність.		
5.2.	Чи здійснювалася в установі у звітному періоді оцінка результативності системи внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх взаємодію, контроль, підзвітність та відповідальність.		
5.3.	Чи були виявлені у звітному періоді відхилення, недоліки у системі внутрішнього контролю установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте підрозділи установи, якими було виявлено такі недоліки, а також приклади таких відхилень та недоліків, виявлених в результаті проведеної роботи (пункти 5.1 та 5.2).		

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
5.4.	<p>Чи інформувалося керівництво установи про виявлені відхилення та недоліки (пункт 5.3)? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть цей процес, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх взаємодію, контроль та відповідальність.</p>		
5.5.	<p>Чи приймалися у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень, недоліків у системі внутрішнього контролю установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади таких управлінських рішень.</p>		
5.6.	<p>Чи документувалися в установі у звітному періоді заходи моніторингу та чи відстежувалися результати впроваджених заходів контролю? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть ці процеси, зазначивши учасників, їх взаємодію, контроль, підзвітність та відповідальність.</p>		
5.7.	<p>Чи переглядалися в установі у звітному періоді задокументовані заходи моніторингу? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте причини такого перегляду та приклади заходів моніторингу.</p>		
5.8.	<p>Чи враховані в установі рекомендації Мінфіну, надані за результатами проведеної у 2019 році оцінки (огляду) функціонування систем внутрішнього контролю (доручення Кабінету Міністрів України від 25.06.2019 № 20394/1/1-19)<sup>5</sup>? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади заходів, спрямованих на удосконалення системи внутрішнього контролю в установі.</p>		
5.9.	<p>Чи враховані в установі рекомендації Мінфіну за результатами розгляду звітності про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2019 рік (доручення Кабінету</p>		

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
	Міністрів України від 22.04.2020 № 7509/7/1-19 та лист Мінфіну від 07.05.2020 № 33010-07-5/13660)? (так/ні). У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів.		

<sup>1</sup> - англ. KPI (Key Performance Indicators), ключові індикатори вимірювання виконання визначених цілей;

<sup>2</sup> - структурні підрозділи, повноваження яких спрямовані на реалізацію основних завдань установи, визначених законодавством (зокрема положеннями про установу) та діяльність яких безпосередньо спрямована на досягнення цілей державної політики у відповідній сфері;

<sup>3</sup> - підрозділи фінансово-економічного забезпечення, планування діяльності, бухгалтерського обліку і звітності, роботи з персоналом, юридичні служби, інформаційних технологій, документообігу, організаційної роботи, матеріального забезпечення тощо;

<sup>4</sup> - «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 тощо);

<sup>5</sup> - інформація зазначається установами, яким надано відповідне доручення Кабінету Міністрів України від 25.06.2019 № 20394/1/1-19.

**Державний секретар**

**Міністерства фінансів України**

\_\_\_\_\_  
(найменування державного органу)

**Дмитро САМОНЕНКО**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали/ініціал, прізвище)