

ЗВІТ

про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Міністерстві фінансів України

(найменування державного органу)

за 2021 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
I. Внутрішнє середовище			
1.1.	Встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи		
1.1.1.	Зазначте встановлену мету (місію) установи.	Місія Міністерства фінансів України – фінансове забезпечення виконання державних функцій на основі виваженої бюджетної політики, створенні умов для стабільного розвитку економіки шляхом управління державними фінансами за принципами збалансованості, ефективності, неупередженості, цілісності, стійкості та прозорості.	
1.1.2.	Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями та ключовими показниками (далі – KPI), що вказують на стан досягнення мети (місії)/основних завдань установи? (так/ні). У випадку «так» зазначте внутрішній документ установи, яким затверджено відповідний план, та опишіть процес/порядок здійснення в установі стратегічного планування, зазначивши про:	Так. Пріоритети Міністерства фінансів України визначені в Програмі діяльності Уряду, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України» і були сформовані на основі загальнодержавних документів стратегічного та програмного характеру, а також Стратегії Міністра на 2021-2023	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	<p style="text-align: center;">2</p> <ul style="list-style-type: none"> - взаємодію між учасниками, їх відповідальність та підзвітність; - моніторинг досягнення стратегічних цілей та їх КРІ; - виявлення відхилень та вжиття заходів реагування (на одному прикладі за наявності). 	<p style="text-align: center;">3</p> <p>роки «Самодостатність», яка містить ключові напрямки роботи Міністерства, стратегічні цілі та відповідні завдання.</p> <p>Взаємодія між учасниками, їх відповідальність та підзвітність, моніторинг досягнення стратегічних цілей та їх КРІ, виявлення відхилень та вжиття заходів реагування в Міністерстві фінансів України здійснюється відповідно до Порядку стратегічного та операційного планування діяльності Міністерства фінансів України (далі – Порядок), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.03.2018 № 352 «Про затвердження Порядку стратегічного планування діяльності Міністерства фінансів України» (зі змінами).</p> <p>Проект Стратегічного плану розробляється Директоратом стратегічного планування та європейської інтеграції (далі – Директорат) із врахуванням затверджених пріоритетів діяльності Міністерства та стратегічних документів, а також пропозицій самостійних структурних підрозділів Міністерства (далі – ССПМ), погоджених із заступниками Міністра або державним секретарем відповідно до розподілу обов'язків.</p> <p>ССПМ щорічно до 15 лютого подають до Директорату обґрунтовані та погоджені пропозиції, щодо необхідності визначення нових або внесення змін до раніше затверджених стратегічних цілей, завдань та показників результатів їх виконання на</p>	<p style="text-align: center;">4</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>новий середньостроковий період планування разом з розрахунком вартості кожного нового завдання. Директорат опрацює надані пропозиції, та в термін до 15 березня розробляє проект Стратегічного плану, узгоджує його з державним секретарем та надсилає ССПМ для надання пропозицій, в тому числі в частині визначення заходів (зі строками та індикаторами, результатами виконання), необхідних для досягнення стратегічних цілей та виконання завдань.</p> <p>Під час формування Стратегічного плану враховуються бюджетні програми, відповідальним виконавцем яких є Міністерство фінансів України, а також бюджетні програми розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня.</p> <p>Директорат розробляє остаточний проект Стратегічного плану та проект наказу про його затвердження, погоджує їх із ССПМ, відповідальними за виконання відповідних завдань та заходів, заступниками Міністра відповідно до розподілу обов'язків та подає державному секретарю на погодження. Відповідно до пункту 4 частини четвертої статті 10 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» погоджений план державний секретар подає на затвердження Міністру. Стратегічний план затверджується наказом Міністерства до 15 липня року, що передує середньостроковому періоду планування.</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>Щорічно, до 1 лютого, ССПМ, що були визначені виконавцями відповідно до Стратегічного плану, готують та подають до Директорату інформацію щодо виконання завдань і досягнення показників результатів їх виконання, разом із пропозиціями щодо вжиття додаткових заходів, необхідних для досягнення встановлених стратегічних цілей, завдань та показників результатів їх виконання у наступному році та середньостроковій перспективі. Директорат формує річний звіт про досягнення Міністерством встановлених цілей, виконання завдань та досягнення показників результатів їх виконання та подає його на погодження державному секретарю. Відповідно до пункту 4 частини четвертої статті 10 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» погоджений звіт державний секретар подає на затвердження Міністру у термін до 15 лютого.</p>	
1.1.3.	<p>Чи враховано стратегічні цілі (підпункт 1.1.2) під час формування у звітному періоді бюджетних програм, що виконує установа? (так/ні). У випадку «так» опишіть відповідний зв'язок на прикладі формування однієї бюджетної програми.</p>	<p><i>Так.</i> Міністерство фінансів України формує бюджетні програми під час підготовки пропозицій до Бюджетної декларації та складання бюджетного запиту з урахуванням планів діяльності на середньостроковий період, прогнозних та програмних документів економічного і соціального розвитку. Зокрема, в паспорті бюджетної програми 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів» на</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>2021 рік враховано стратегічні цілі щодо формування та реалізації державної політики, визначені Програмою діяльності Уряду, (затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України») а також, Стратегією Міністра на 2021-2023 роки «Самодостатність», для досягнення яких сформовано бюджетну програму, якою визначено цілі програми, мета програми та напрямки використання бюджетних коштів, що в результаті сприяє прозорості публічних фінансів, ефективності функціонування податкової системи, плануванню використання та моніторингу виконання бюджетів, реформуванню митниці та розвитку фінансового сектору.</p>	
1.2.	<p>Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва і працівників установи</p>		
1.2.1.	<p>Чи сформована в установі її структура та забезпечено чіткий розподіл обов'язків, повноважень, відповідальності і підзвітності працівників з урахуванням виконуваних установою завдань та її стратегічних цілей? <i>(так/ні)</i>.</p>	<p><i>Так.</i></p>	
1.2.2.	<p>Чи наділені керівники структурних підрозділів достатніми повноваженнями для виконання завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/планів роботи/діяльності, та/або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>.</p>	<p><i>Так.</i> Одна із стратегічних цілей Міністерства фінансів України, визначених в Програмі діяльності Уряду, (затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження</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	<p style="text-align: center;">2</p> <p>У випадку «так» на прикладі процесу виконання одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі стисло опишіть повноваження відповідального керівника структурного підрозділу, зазначивши про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - необхідність погодження керівництвом установи управлінських рішень зазначеного керівника у цьому процесі; - його участь у плануванні діяльності установи та складанні бюджетного запиту; - визначення ним порядків/інструкцій реалізації відповідного процесу та їх коригування; - взаємодію підрозділу з іншими структурними підрозділами та/або підпорядкованими установами, підприємствами та організаціями. 	<p style="text-align: center;">3</p> <p>Програми діяльності Кабінету Міністрів України») а також в Стратегії Міністра на 2021-2023 роки «Самодостатність», є підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів.</p> <p>Наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2021 № 315 «Про затвердження Розподілу та закріплення функцій і процедур за структурними підрозділами апарату Міністерства» (зі змінами) затверджено Розподіл та закріплення функцій і процедур за структурними підрозділами апарату Мінфіну, в якому за кожною процедурою визначено головних виконавців і співвиконавців.</p> <p>Положеннями про структурні підрозділи визначено повноваження керівника підрозділу, перелік документів, які він має право підписувати, та відповідальність.</p> <p>Так, Департаментом фінансово - економічного планування, аналізу та майнових відносин (далі - Департамент) забезпечується виконання функцій в частині здійснення заходів контролю, спрямованих на забезпечення економічного, ефективного, результативного, цільового використання бюджетних коштів та досягнення результативних показників бюджетних програм, зокрема, шляхом отримання дозволу відповідальних посадових осіб на виконання операцій, шляхом візування, погодження, затвердження документів відповідно до норм чинного законодавства та дотримання</p>	4

№ 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>працівниками вимог законодавства та посадових інструкцій.</p> <p>Відповідно до розділу III Положення про Департамент фінансово - економічного планування, аналізу та майнових відносин, затвердженого наказом від 04.06.2021 № 323 «Про затвердження Положення про Департамент фінансово-економічного планування, аналізу та майнових відносин» для досягнення основних завдань, керівником Департаменту забезпечується виконання наступних функцій:</p> <ul style="list-style-type: none"> - опрацювання та формування в установленому порядку інформації для підготовки середньострокової Бюджетної декларації, проведення роботи з їх узгодження та подання як головного розпорядника бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України»; - опрацювання та формування в установленому порядку бюджетних запитів на відповідний рік, проведення роботи з їх узгодження та подання як головного розпорядника бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України»; - складання та подання на затвердження (погодження) керівництву Мінфіну кошторису та плану асигнувань загального фонду державного бюджету апарату Мінфіну; - підготовка аналітичних матеріалів щодо фінансового забезпечення апарату Міністерства та 	

№ 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>розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня за КВК 350 «Міністерство фінансів України», тощо.</p> <p>Крім того, керівником Департаменту визначаються відповідні порядки під час формування бюджетного процесу шляхом корегування даних у поданих бюджетних запитах установами, що перебувають у сфері управління Міністерства фінансів України.</p> <p>Також, керівником Департаменту забезпечується взаємодія з іншими ССПМ, визначеними наказом Міністерства від 11.02.2021 № 85 «Про затвердження Переліку структурних підрозділів Міністерства фінансів України і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2021 рік за кодом 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» через службові та доповідні записки, адресовані ССПМ, та через листування з установами, підприємствами та організаціями.</p> <p>У результаті вищевказаних дій забезпечується досягнення стратегічних цілей Міністерства фінансів України.</p>	
1.2.3.	У контексті підпункту 1.2.2 опишіть повноваження структурних підрозділів установи, їх взаємодію, підзвітність у бюджетному процесі на прикладі формування та виконання однієї бюджетної програми.	<p>Директоратом надані пропозиції щодо цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує Міністерство фінансів України як головний розпорядник коштів державного бюджету, відповідно до пріоритетів державної політики.</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>визначених Програмою діяльності Кабінету Міністрів України, що затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України», та показники їх досягнення.</p> <p>Щорічно у паспортах бюджетних програм затверджуються цілі, завдання та результативні показники бюджетних програм Міністерства фінансів України.</p> <p>Відповідно до Розподілу обов'язків між Міністром фінансів України і заступниками Міністра та визначення питань, що належать до компетенції державного секретаря Міністерства фінансів України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01.04.2020 № 136 «Про розподіл обов'язків між Міністерством фінансів України і заступниками Міністра та визначення питань, що належать до компетенції державного секретаря Міністерства фінансів України» (зі змінами) державний секретар координує здійснення повноважень головного розпорядника бюджетних коштів та фінансове забезпечення діяльності Мінфіну, відповідальних виконавців та бюджетних установ, що належать до сфери управління Мінфіну, за КВК 350 «Міністерство 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>Паспорти бюджетних програм за КВК 350 погоджені заступниками Міністра, відповідно до Розподілу обов'язків та затверджені наказами Міністру (за підписом Міністра).</p> <p>Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 11.02.2021 № 85 затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів України і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні програми на 2021 рік за КПКВК 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» з метою належної організації роботи Міністерства фінансів України за бюджетними програмами за КПКВК 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України».</p> <p>Відповідно до окремого доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 21.01.2021 № 16010-08/4 ССПМ надано інформацію до Департаменту про результативні показники паспорта бюджетної програми за КПКВК 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів» на 2021 рік, які характеризують діяльність Міністерства фінансів України як центрального органу виконавчої влади.</p> <p>Відповідно до листа Міністру від 11.01.2021 № 16000-03-5/592 відповідальними виконавцями бюджетних програм та бюджетними установами, що належать до сфери управління Міністерства надано</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>проекти паспортів бюджетних програм головному розпоряднику бюджетних коштів.</p> <p>Департаментом забезпечено формування та затвердження паспортів бюджетних програм за КВК 350 «Міністерство фінансів України» на 2021 рік.</p> <p>Директором надано пропозиції щодо цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує Міністерство фінансів України, як головний розпорядник коштів державного бюджету, відповідно до пріоритетів державної політики, та показники їх досягнення з метою підготовки головним розпорядником за КВК 350 інформації для формування Бюджетної декларації на 2022 – 2024 роки та бюджетних запитів на 2022 – 2024 роки (відповідно до окремих доручень державного секретаря Міністерства фінансів України від 27.01.2021 № 16010-12/10, від 12.04.2021 № 16010-08/34 та від 03.08.2021 № 16010-08/68).</p> <p>Відповідно до окремого доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 12.04.2021 № 16010-08/34 відповідальними ССПМ надано до Департаменту розрахунки потреби та орієнтовні граничні показники видатків державного бюджету на 2022 – 2024 роки за бюджетною програмою за КПКВК 3501010 «Керівництво 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
		<p>управління у сфері фінансів» для підготовки пропозицій до Бюджетної декларації на 2022 – 2024 роки.</p> <p>Наказом Міністерства фінансів України від 18.08.2021 № 474 затверджено Перелік структурних підрозділів Міністерства фінансів України і установ та організацій, що належать до сфери його управління, відповідальних за розробку проекту Державного бюджету України на 2022 – 2024 роки за бюджетними програмами за КПКВК 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України» з метою своєчасного та обґрунтованого визначення потреби у видатках за загальним та спеціальним фондами державного бюджету, обсягів власних надходжень спеціального фонду та напрямів їх використання на 2022 – 2024 роки за бюджетними програмами на утримання Міністерства фінансів України, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінфіну, та розробку результативних показників бюджетних програм.</p> <p>Відповідно до окремого доручення державного секретаря Міністерства фінансів України від 03.08.2021 № 16010-08/68 відповідальними ССПМ надано до Департаменту розрахунки потреби та граничних показників видатків державного бюджету на 2022 – 2024 роки за бюджетною програмою за КПКВК 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів».</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
1.2.4.	У контексті підпунктів 1.2.2 опишіть запроваджену в установі структуру підзвітності щодо ефективності та результативності діяльності, управління бюджетними коштами/об'єктами державної власності та іншими ресурсами.	<p>Таким чином забезпечено взаємодію ССПМ, що в результаті сприяє ефективному формуванню та відповідному виконанню бюджетних програм.</p> <p>Наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2021 № 315 «Про затвердження Розподілу та закріплення функцій і процедур за структурними підрозділами апарату Міністерства» (зі змінами) затверджено Розподіл та закріплення функцій і процедур за структурними підрозділами апарату Мінфіну, в якому за кожною процедурою визначено головних виконавців та співвиконавців.</p> <p>Зокрема, відповідальними за ефективність та результативність діяльності, управління бюджетними коштами визначено такі ССПМ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Департамент фінансово-економічного планування, аналізу та майнових відносин; - Управління державної політики у сфері провірного контролю документів суворой звітності; - Департамент ресурсного забезпечення; - Відділ внутрішнього аудиту. <p>Для прикладу, за Департаментом фінансово-економічного планування, аналізу та майнових відносин закріплено такі функції і процедури щодо ефективності та результативності діяльності, управління бюджетними коштами:</p> <p>розробка та забезпечення затвердження нормативно-правових актів та інструктивних</p>	

№ з/л	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>матеріалів, що застосовуються у процесі виконання бюджету;</p> <p>визначення правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання;</p> <p>визначення організаційно-методологічних засад проведення оглядів витрат державного бюджету;</p> <p>моніторинг погодження та затвердження паспортів бюджетних програм;</p> <p>підготовка наказу Міністерства фінансів України про складання річного звіту про виконання Закону України про Державний бюджет України за звітний рік;</p> <p>опрацювання та узагальнення матеріалів, поданих структурними підрозділами Мінфіну, Казначейством до річного звіту про виконання Закону України про Державний бюджет України за звітний рік, підготовка проекту відповідного акту Кабінету Міністрів України щодо його схвалення;</p> <p>здійснення нормативно - правового регулювання у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів;</p> <p>розгляд пропозицій та підготовка проектів рішень щодо створення, реорганізації і ліквідації підприємств, що належать до сфери управління Мінфіну;</p> <p>аналіз та контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємств, моніторинг фінансової діяльності та оцінка ефективності їх діяльності в</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>цілому, аналіз стану оплати праці та заборгованості із заробітної плати, інших соціальних виплат, розрахунків за енергоносії і подання відповідних інформаційно-аналітичних матеріалів керівництву Мінфіну;</p> <p>контроль за використанням державного майна і прибутку підприємств за даними фінансової та статистичної звітності;</p> <p>забезпечення проведення інвентаризації державного майна підприємств, господарських організацій щодо яких здійснюються корпоративні права держави, надання Фонду державного майна України інформації про наявність, поточний стан та будь-які зміни в стані майна об'єктів державної власності, зокрема стосовно корпоративних прав держави;</p> <p>здійснення контролю за ефективністю використання орендованого державного майна, а також виявлення орендованого майна, яке тимчасово не використовується, внесення пропозицій щодо умов його подальшого використання, виконання орендарями умов договорів оренди державного майна, зокрема виконання орендарями інвестиційних і технічних програм розвитку орендованих об'єктів державної власності;</p> <p>визначення пріоритетних напрямів та стратегії розвитку підприємств;</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>забезпечення затвердження річних фінансових та інвестиційних планів підприємств і здійснення контролю за їх виконанням;</p> <p>здійснення контролю за списанням і реалізацією основних фондів підприємств та ефективністю використання ними матеріальних і фінансових ресурсів, своєчасністю документального оформлення господарських операцій, а також здійснення аналізу причин непродуктивних витрат і втрат на підприємствах;</p> <p>здійснення контролю за виконанням керівниками державних підприємств та установ, умов контрактів, підготовка пропозицій щодо погодження виплати ім-премій та інших виплат, передбачених контрактами та іншими документами державних підприємств та установ;</p> <p>підготовка пропозицій щодо передачі підприємств до сфери управління інших органів, уповноважених управляти об'єктами державної, комунальної власності, а також передачі об'єктів державної, комунальної власності до сфери управління Мініфіну та здійснення контролю за використанням майна, переданого господарським структурам та уповноваженим особам, відповідно до договорів доручення;</p> <p>забезпечення організації роботи з погодження структур, штатних розписів та змін до них</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>підприємств, що належать до сфери управління Мінфіну;</p> <p>проведення моніторингу фінансової діяльності, зокрема виконання показників фінансових планів суб'єктами господарювання, що належать до сфери управління Мінфіну та вжиття заходів щодо поліпшення їх роботи;</p> <p>забезпечення, відповідно до встановленого Кабінетом Міністрів України порядку, відрахування до Державного бюджету України частини прибутку (доходу) державними підприємствами, тощо.</p> <p>Департамент є самостійним структурним підрозділом Міністерства фінансів України, який безпосередньо підпорядкований державному секретарю Міністерства фінансів України.</p> <p>Відповідно до статті 10 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 № 3166-VI, державний секретар Міністерства фінансів України підзвітний і підконтрольний Міністру фінансів України.</p> <p>Таким чином, запроваджена в Міністерстві фінансів України структура підзвітності сприяє ефективності та результативності діяльності органу та забезпечує якісне управління бюджетними коштами.</p>	
1.2.5.	Чи створені в установі у звітному періоді умови для розвитку персоналу з метою виконання завдань, досягнення		Так.

№ з/л	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
	стратегічних цілей/планів роботи/діяльності та мети, результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> .		
1.3.	Відповідальність і контроль керівництва за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи		
1.3.1.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² 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.	<i>Так.</i>	
1.3.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² 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.	<i>Так.</i>	
1.3.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	<i>Так.</i>	
1.4.	Встановлення переліку завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями)		
1.4.1.	Чи встановлено в установі перелік завдань, функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями) із	<i>Так.</i>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	<p>2</p> <p>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>.</p> <p>У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, який визначає такий розподіл.</p>	<p>3</p> <p>Наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2021 № 315 «Про затвердження Розподілу та закріплення функцій і процедур за структурними підрозділами апарату Міністерства» (зі змінами) затверджено Розподіл та закріплення функцій і процедур за структурними підрозділами апарату Мінфіну, в якому за кожною процедурою визначено головних виконавців та співвиконавців.</p> <p>Наказом Міністерства фінансів України від 31 липня 2019 року № 332 «Про затвердження Інструкції з діловодства в апараті Міністерства фінансів України» (зі змінами) затверджено Інструкцію з діловодства в апараті Мінфіну, яка встановлює вимоги щодо документування управлінської інформації та організації роботи з документами, створеними у паперовій формі, і регламентує порядок роботи з документами незалежно від способу фіксації та відтворення інформації, яка міститься в документах, включаючи їх підготовку, реєстрацію, облік і контроль за виконанням.</p>	4
1.4.2.	<p>Чи встановлено в установі розподіл, закріплення відповідальності та підвітності щодо виконання бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, який визначає такий розподіл.</p>	<p>Так.</p> <p>Наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2021 № 85 «Про затвердження Переліку структурних підрозділів Міністерства фінансів України і установ та організацій що належать до сфери його управління, відповідальних за бюджетні</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
1.4.3.	<p>Чи унормовано в установі порядки реалізації основних завдань/функцій (крім положень про установу, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)?</p> <p>Зазначте один із варіантів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - унормовано відповідними внутрішніми документами установи; - частково унормовано відповідними внутрішніми документами установи; - відсутні відповідні внутрішні документи установи. 	<p>Програми на 2021 рік за КПКВК 3501000 «Апарат Міністерства фінансів України».</p> <p>Відповідальність та підзвітність щодо виконання бюджетних програм визначається Бюджетним кодексом України та іншими нормативно-правовими актами, якими в свою чергу не передбачено розроблення внутрішніх документів установи для відповідних цілей.</p> <p>Унормовано відповідними внутрішніми документами установи.</p>	
1.5.	Планування діяльності		
1.5.1.	<p>Чи затверджено річний/операційний план, пріоритети/пріоритетні напрями роботи/діяльності установи на звітний період? (так/ні).</p> <p>У випадку «так» зазначте відповідні внутрішні документи установи, якими їх затверджено, та опишіть процес/порядок здійснення в установі річного/операційного планування, визначення пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи/діяльності зазначивши про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - взаємодію учасників, їх відповідальність та підзвітність; 	<p>Так.</p> <p>Операційний план діяльності Міністерства фінансів України на 2021 рік затверджений наказом Міністерства фінансів України від 03.03.2021 № 143 «Про затвердження Операційного плану діяльності Міністерства фінансів України на 2021 рік».</p> <p>Порядок стратегічного та операційного планування діяльності Міністерства фінансів України затверджений наказом Міністерства</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	<p style="text-align: center;">2</p> <ul style="list-style-type: none"> - моніторинг досягнення визначених показників; - виявлення відхилень та вжитих заходів реагування (на одному прикладі за наявності). 	<p style="text-align: center;">3</p> <p>фінансів України від 07.03.2018 № 352 «Про затвердження Порядку стратегічного та операційного планування діяльності Міністерства фінансів України» (зі змінами).</p> <p>Проект Операційного плану розробляється Директоратом на основі завдань та заходів, визначених Програмою діяльності Уряду, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України», Стратегією Міністра на 2021-2023 роки «Самодостатність», яка містить ключові напрямки роботи міністерства, стратегічні цілі та відповідні завдання; а також з урахуванням пропозицій ССПМ, погоджених із заступниками Міністра або державним секретарем відповідно до розподілу обов'язків.</p> <p>З метою забезпечення оперативного моніторингу стану виконання Операційного плану використовується електронна система моніторингу. Директорат вносить до електронної системи моніторингу інформацію щодо завдань, заходів, головних виконавців та співвиконавців. Керівники ССПМ несуть відповідальність за контроль і моніторинг своєчасного, повного та достовірного внесення інформації до електронної системи моніторингу.</p>	4

№ 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>Безпосередні виконавці заходів забезпечують регулярне інформування керівників ССПМ про хід реалізації заходів, у тому числі за допомогою електронної системи моніторингу.</p> <p>Керівники самостійних структурних підрозділів проводять аналіз стану виконання заходів, а також оцінку їх результативності. За результатами роботи організують підготовку та подають до Директорату до 5 числа кожного місяця, наступного за звітним, щомісячний звіт про виконання заходів Операційного плану. У щомісячному звіті наводиться інформація щодо стану виконання заходів за відповідний місяць та заходів, які не були виконані у попередніх періодах. Звіт за грудень включає інформацію про стан виконання заходів за весь рік</p> <p>Враховуючи вищевикладене, Міністерство фінансів України забезпечує ефективне планування діяльності, що в результаті сприяє виконанню стратегічних цілей.</p>	
1.5.2.	<p>Чи забезпечено в установі у звітному періоді річне/операційне планування діяльності у взаємозв'язку із стратегічними цілями? (так/ні).</p> <p>У випадку «так» зазначте такий зв'язок на прикладі однієї стратегічної та відповідних річних/операційних цілей.</p>	<p>Пріоритети Програми діяльності Кабінету Міністрів України (постановою Кабінету Міністрів від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України») визначені підставою для виконання заходів Операційного плану (наказ Міністерства фінансів України від 03.03.2021 № 143 «Про затвердження Операційного плану діяльності Міністерства фінансів України на</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>2021 рік», що забезпечує взаємозв'язок операційного планування із стратегічними цілями. Приклад:</p> <p>Програма діяльності Уряду (постанова Уряду від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України»):</p> <ul style="list-style-type: none"> - пріоритет: 6.1. Прозорі публічні фінанси; - завдання: повноцінна реалізація середньострокового бюджетного планування, спрямованого на забезпечення потреб та інтересів громадян і боргової безпеки. <p>Відповідне завдання в Презентації Стратегії Мінфіну на 2021-2023 роки «Самодостаність»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - напрям: 1. Зважена фінансова та боргова політика. Покращення іміджу України серед міжнародних інвесторів; - стратегічна ціль - повноцінна реалізація середньострокового бюджетного планування для передбачуваності державних пріоритетів на середньострокову перспективу та послідовності у прийнятті управлінських рішень; - захід - розроблення у II кварталі 2021 року Бюджетної декларації на 2022-2024 та проекту Державного бюджету України на її основі у III кварталі 2021 року. 	

№ 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
1.5.3.	<p>Чи заплановані на 2022 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>	<p>Операційний план діяльності Мінфіну на 2021 рік (наказ Мінфіну від 03.03.2021 № 143 «Про затвердження Операційного плану діяльності Міністерства фінансів України на 2021 рік»):</p> <p>Захід:</p> <p>1. Розробка Бюджетної декларації на 2022 – 2024 роки та проекту державного бюджету на 2022 рік на її основі.</p> <p><i>Так.</i></p> <p>Департаментом фінансово - економічного планування, аналізу та майнових відносин розроблено проект Порядку організації внутрішнього контролю в апараті Міністерства фінансів України, згідно з яким на 2022 рік заплановано такі заходи з організації системи внутрішнього контролю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - удосконалення заходів попереднього контролю; - удосконалення заходів поточного контролю; - удосконалення заходів наступного контролю; - удосконалення превентивних заходів контролю; - удосконалення директивних заходів контролю; - удосконалення корегуючі заходів контролю; - збільшення планових заходів контролю; - проведення позапланових заходів контролю; - обмеження до ресурсів та облікових заходів; - посилення фактичного контролю. 	

№ 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
1.6.	Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки		
1.6.1.	Чи організовано на належному рівні ² в установі заходи, спрямовані на запобігання корупції та проявів шахрайства? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	Так.	
1.6.2.	Чи організовано на належному рівні ² в установі заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	Так.	
1.7.	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)		
1.7.1.	Чи досягнуто в установі у звітному періоді стратегічні цілі та їх КРГ ¹ ? (так/ні). У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення.	Так.	
1.7.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² складення звітності про результати її діяльності (досягнення завдань, стратегічних цілей, їх КРГ ¹ , виконання показників річного/операційного плану роботи/діяльності та/або пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи)? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	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	<p style="text-align: center;">2</p> <p>1.7.3. Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні² складання бюджетної, фінансової звітності та статистичної інформації, звіту про виконання та досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p style="text-align: center;">3</p> <p><i>Так.</i></p>	<p style="text-align: center;">4</p>
II. Управління ризиками			
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? (так/ні). У випадку «так» опишіть підходи до організації та здійснення діяльності з управління ризиками, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх роль та взаємодію.</p>	<p><i>Так.</i> У Міністрі діяльність з управління ризиками проводиться відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062. Крім того, погоджується проект Порядку організації внутрішнього контролю в апараті Міністерства фінансів України, розроблений Департаментом фінансово - економічного планування, аналізу та майнових відносин.</p>	
2.2.	<p>Чи ідентифіковано у звітному періоді основні ризики в діяльності установи, що могли вплинути на здатність виконувати її основні завдання, досягати стратегічні цілі та їх КРІ¹? (так/ні). У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків у зв'язку із основними завданнями/стратегічними цілями, на досягнення/виконання яких впливають зазначені ризики.</p>	<p><i>Так.</i> Ідентифікація ризиків у процесі діяльності Міністерства фінансів України здійснюється керівництвом ССПМ під час виконання основних завдань та функцій, покладених на ССПМ.</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
2.3.	<p>Чи здійснювалось інформування у звітному періоді керівництва установи про ідентифіковані основні ризики та проведenu їх оцінку? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть стисло приклади такого інформування, прийнятих рішень керівництвом установи та вжитих заходів щодо основних ризиків.</p>	<p><i>Так.</i></p> <p>У процесі виконання основних завдань та функцій керівниками ССПМ у разі ідентифікації ризику забезпечується інформування керівництва Мінфіну з метою прийняття відповідних рішень та вжиття заходів реагування. Інформування проводиться у вигляді службових чи доповідних записок, а прийняті рішення керівництва відображаються у вигляді внесення змін до відповідних документів.</p>	
2.4.	<p>Чи є діяльність з управління ризиками складовою частиною процесу ухвалення/прийняття управлінських рішень в установі (управління установою)? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть відповідні приклади.</p>	<p><i>Так.</i></p> <p>Ухвалення/прийняття рішень керівництвом Міністерства фінансів України здійснюється виключно з урахуванням ймовірних ризиків, які попередньо оцінюються керівниками ССПМ, що координують зазначене питання.</p>	
2.5.	<p>Чи переглядалися в установі у звітному періоді ідентифіковані та оцінені ризики? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте причини перегляду та приклади таких ризиків.</p>		
III. Здійснення заходів контролю			
3.1.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді на належному рівні² заходи контролю, спрямовані на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p><i>Так.</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
3.2.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді на належному рівні² заходи контролю в процесі управління об'єктами державної власності та іншими матеріальними ресурсами, що знаходяться на балансі установи? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	Так.	
3.3.	<p>Чи забезпечено на належному рівні² питання захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	Так.	
3.4.	<p>Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? (так/ні). У випадку «так» опишіть відповідний процес оцінки (учасників, їх взаємодія, відповідальність та підзвітність).</p>	<p>Так. Розпорядженням Уряду від 14.04.2021 № 327 «Про затвердження звіту про хід і результати виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України у 2020 році» затверджено Звіт про хід і результати виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України у 2020 році, де окремим розділом виписано результати діяльності Мінфіну у 2020 році. Інформація про хід і результати виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України Міністерством фінансів України за 2021 рік була подана до Кабінету Міністрів України. Також, Мінфін презентує головні результати та досягнення 2021 року на офіційному сайті. Крім того, відповідно до статті 28 Бюджетного кодексу України головним розпорядником</p>	

№ з/л	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>бюджетних коштів за КВК 350 «Міністерство фінансів України» головний розпорядник на офіційному сайті Мінфіну розміщує результати оцінки ефективності бюджетних програм за звітний бюджетний період у двотижневий строк після подання річної бюджетної звітності.</p> <p>У звітному періоді розміщено інформацію за 2020 рік.</p> <p>Інформацію за 2021 рік буде оприлюднено відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, у двотижневий строк після подання річної бюджетної звітності.</p>	
IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну			
4.1.	<p>Чи забезпечено в установі необхідний рівень якості надання/отримання своєчасної, актуальної, точної, повної, доступної, захищеної, перевіреної та збереженої інформації щодо діяльності установи (стану досягнення стратегічних цілей, їх КРІ¹, результативних показників бюджетних програм та виконання основних завдань, планів роботи/діяльності) (так/ні).</p>	<p><i>Так.</i></p>	
V. Здійснення моніторингу			
5.1.	<p>Чи здійснювалася в установі у звітному періоді внутрішня оцінка результативності системи внутрішнього контролю? (так/ні).</p>	<p><i>Так.</i> В ході проведених аудитів.</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
5.2.	<p>У випадку «так» опишіть процес на прикладі виконання одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі установи.</p> <p>Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у системі внутрішнього контролю установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте підрозділи установи, якими було виявлено такі відхилення/недоліки та приклади відповідних відхилень/недоліків.</p>	<p><i>Так.</i></p> <p>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю за окремими процесами (завданнями, функціями) досліджувалась у ході проведення внутрішніх аудитів, за результатами яких надавались відповідні рекомендації щодо вдосконалення внутрішнього контролю. Зокрема, виявлено відсутність в положеннях про ССПМ чітко визначених повноважень щодо здійснення контролю та закріплення функцій за ефективним управлінням майном баз відпочинку, органом управління яких є Мінфін.</p>	
5.3.	<p>Чи приймалися у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у системі внутрішнього контролю установи у разі їх виявлення (пункт 5.2)? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади управлінських рішень.</p>	<p><i>Так</i></p> <p>Окремим дорученням Міністра фінансів України № 23000-04/98 від 04.10.2021 визначено відповідальних осіб та терміни усунення відхилень/недоліків у системі внутрішнього контролю.</p>	
5.4.	<p>Чи здійснювалися у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою під час контрольних заходів оцінка/контроль стану внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте відповідні висновки щодо стану внутрішнього контролю в установі у документах, сформованих за результатами контрольних заходів.</p>	<p><i>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
5.5.	Чи впроваджені в установі та виконані у звітному періоді заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю, заплановані на 2021 рік? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній документ установи (за наявності).	На 2021 рік впровадження заходів з удосконалення системи внутрішнього контролю не передбачалися.	
5.6.	Чи враховані в установі рекомендації Мінфіну за результатами розгляду звітності про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2020 рік (доручення Кабінету Міністрів України від 05.04.2021 № 13901/1/1-21 та лист Мінфіну від 06.06.2021 № 33010-07-6/17667)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів.	Зауваження щодо стану організації та здійснення внутрішнього контролю за 2020 рік не надавалися.	
5.7.	Чи на достатньому рівні у звітному періоді організовано систему внутрішнього контролю в установі для забезпечення досягнення максимальних результатів при використанні визначеного обсягу коштів? <i>(так/ні)</i> .	Так.	

1 - англ. KPI (Key Performance Indicators), ключові індикатори вимірювання виконання визначених стратегічних цілей

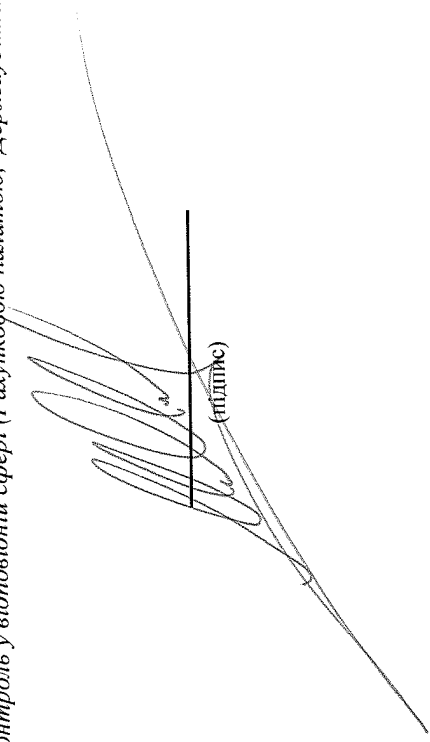
2 - «належний рівень» визначається безпосередньо установою з урахуванням реального стану виконання зазначеного процесу (відсутність зауважень з боку керівництва установи), а також у разі відсутності порушень та/або недоліків, виявлених підрозділом внутрішнього аудиту установи, відповідним головним розпорядником бюджетних коштів чи державними органами, що здійснюють контроль у відповідній сфері (Рахунковою палатою, Держаудитслужбою, Казначейством тощо);

Міністр фінансів України

(найменування державного органу)

Сергій МАРЧЕНКО

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)



(підпис)