



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 19 лютого 2020 р. № 184

Київ

Про затвердження Положення про Офіс фінансового контролю

Кабінет Міністрів України **постановляє:**

Затвердити Положення про Офіс фінансового контролю, що додається.



Прем'єр-міністр України

О. ГОНЧАРУК

Інд. 67

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 19 лютого 2020 р. № 184

ПОЛОЖЕННЯ
про Офіс фінансового контролю

1. Офіс фінансового контролю (Офіс фінконтролю) є центральним органом виконавчої влади (інспекцією), який реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю та діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів.

2. Офіс фінконтролю у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства.

3. Основними завданнями Офісу фінконтролю є:

1) реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю;

2) внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у сфері державного фінансового контролю;

3) здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяттям зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності, за дотриманням бюджетного законодавства та законодавства про закупівлі;

4. Офіс фінконтролю відповідно до покладених на нього завдань:

1) узагальнює практику застосування законодавства з питань, що належать до його компетенції, розробляє пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств та в установленому порядку подає їх Міністру фінансів;

2) здійснює контроль:

у міністерствах, інших органах виконавчої влади, державних фондах, фондах загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетних установах, суб'єктах господарювання державного сектору економіки, а також на підприємствах, в установах та організаціях, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного

соціального страхування або використовують (використовували у періоді, який перевіряється) державне чи комунальне майно (далі — підконтрольні установи);

у суб'єктів господарської діяльності незалежно від форми власності, які не віднесені законодавством до підконтрольних установ, за судовим рішенням, ухваленим у кримінальному провадженні;

3) здійснює державний фінансовий контроль шляхом проведення: інспектування (ревізії);

державного фінансового аудиту;

перевірки закупівель;

моніторингу закупівель;

4) здійснює контроль за:

використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, у тому числі цільовим, ефективним та результативним використанням коштів державного та місцевих бюджетів;

цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), отриманих під державні (місцеві) гарантії;

достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми;

відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу;

дотриманням законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного та місцевих бюджетів;

дотриманням законодавства про закупівлі;

веденням бухгалтерського обліку, а також складенням фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету;

станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності;

виконанням функцій з управління об'єктами державної власності;

станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів;

усуненням виявлених недоліків і порушень;

реалізацією інвестиційних проектів, інших проектів (програм), що підтримуються міжнародними організаціями;

законністю та правомірністю витрат бенефіціарів (партнерів) у межах виконання спільних операційних програм прикордонного та транскордонного співробітництва;

5) на підставі результатів аналізу інформації щодо використання державних ресурсів планує заходи державного фінансового контролю за високоризиковими операціями;

б) вживає в межах повноважень, передбачених законом, заходів до усунення виявлених під час здійснення державного фінансового контролю недоліків та запобігання їм у подальшому, а саме:

проводить аналіз стану дотримання фінансової та бюджетної дисципліни, виявляє причини та умови, що призвели до недоліків і порушень, готує рекомендації та пропозиції щодо їх усунення і запобігання їм у подальшому;

подає зазначені рекомендації та пропозиції Кабінету Міністрів України, міністерствам, іншим центральним органам виконавчої влади, іншим державним органам, органам місцевого самоврядування та керівникам підконтрольних установ;

здійснює контроль за станом врахування і впровадження поданих рекомендацій та пропозицій;

7) вживає в установленому порядку заходів до усунення виявлених під час здійснення державного фінансового контролю порушень законодавства та притягнення до відповідальності винних осіб, а саме:

вимагає від керівників та інших осіб підприємств, установ та організацій, що контролюються, усунення виявлених порушень законодавства; здійснює контроль за виконанням таких вимог;

звертається до суду в інтересах держави у разі незабезпечення виконання підконтрольною установою вимог щодо усунення виявлених під час здійснення державного фінансового контролю порушень законодавства з питань збереження і використання активів;

застосовує заходи впливу за порушення бюджетного законодавства, накладає адміністративні стягнення на осіб, винних у порушенні законодавства;

передає в установленому порядку правоохоронним органам матеріали за результатами державного фінансового контролю у разі встановлення порушень законодавства, за які передбачено кримінальну відповідальність або які містять ознаки корупційних діянь;

8) забезпечує участь представників Офісу фінконтролю в ревізійних комісіях господарських організацій, в яких корпоративні права держави перевищують 50 відсотків статутного капіталу;

9) здійснює розгляд листів, заяв і скарг про факти порушення законодавства з фінансових питань та бюджетного законодавства, у тому числі для планування заходів державного фінансового контролю за високоризиковими операціями;

10) подає щомісяця Верховній Раді України, Кабінету Міністрів України і Мінфіну звіти про узагальнені результати контролю за дотриманням бюджетного законодавства;

11) здійснює відповідно до законодавства функції з управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Офісу фінконтролю;

12) інформує громадськість про свою діяльність та стан реалізації державної політики у визначеній сфері;

13) здійснює розгляд звернень громадян з питань, пов'язаних з діяльністю Офісу фінконтролю, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

14) здійснює міжнародне співробітництво з питань, що належать до компетенції Офісу фінконтролю;

15) бере участь у проведенні перевірок на місцях (інспектувань) Європейським бюро з боротьби з шахрайством з метою захисту фінансових інтересів ЄС від шахрайства та інших порушень на території України відповідно до положень Регламенту Ради (Євратом, ЄС) № 2185/96 від 11 листопада 1996 р. та законодавства України;

16) забезпечує самопредставництво в судах України без окремого доручення через державних службовців юридичної служби та інших структурних підрозділів Офісу фінконтролю відповідно до положень про такі структурні підрозділи Офісу фінконтролю, через державних службовців структурних підрозділів міжрегіональних територіальних органів відповідно до положень про такі органи;

17) здійснює інші повноваження, визначені законом.

5. Офіс фінконтролю з метою організації своєї діяльності:

1) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання корупції і контроль за їх реалізацією в апараті Офісу фінконтролю, його міжрегіональних територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери його управління;

2) здійснює добір кадрів в апарат Офісу фінконтролю та на керівні посади в його міжрегіональні територіальні органи, на підприємства, в установи та організації, що належать до сфери його управління, організовує роботу з підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації державних службовців і працівників Офісу фінконтролю;

3) координує та контролює діяльність міжрегіональних територіальних органів Офісу фінконтролю;

4) організовує планово-фінансову роботу в апараті Офісу фінконтролю, його міжрегіональних територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери його управління, здійснює контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, забезпечує організацію та вдосконалення бухгалтерського обліку в установленому законодавством порядку;

5) організовує інформаційно-аналітичне забезпечення Офісу фінконтролю та автоматизацію його діяльності;

6) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, виконання завдань із мобілізаційної підготовки та мобілізаційної готовності держави;

7) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, реалізацію державної політики щодо державної таємниці та захисту інформації, контроль за її збереженням в Офісі фінконтролю, його міжрегіональних територіальних органах;

8) організовує роботу з ведення діловодства та архівне зберігання документів відповідно до встановлених правил.

6. Офіс фінконтролю для виконання покладених на нього завдань має право:

1) залучати в установленому порядку вчених і фахівців, працівників центральних та місцевих органів виконавчої влади, державних фондів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій за погодженням з їх керівниками до виконання окремих робіт, а також для проведення контрольних обмірів будівельних, монтажних, ремонтних та інших робіт, контрольних запусків сировини і матеріалів у виробництво, контрольних аналізів сировини, матеріалів і готової продукції, інших перевірок;

2) отримувати безоплатно (зокрема шляхом тимчасового доступу до інформаційно-телекомунікаційних систем підконтрольних установ з урахуванням вимог до забезпечення захисту інформації, яка є власністю держави, або інформації з обмеженим доступом, вимога щодо захисту якої встановлена законом) від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності та їх посадових осіб, фізичних осіб — підприємців, а також громадян та їх об'єднань інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань, у тому числі відомості, необхідні для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності підконтрольних установ;

3) отримувати від Казначейства інформацію про стан та рух коштів державного бюджету;

4) скликати наради, утворювати комісії та робочі групи, проводити конференції, семінари з питань, що належать до його компетенції;

5) користуватися відповідними інформаційними базами даних державних органів, державною системою урядового зв'язку та іншими технічними засобами;

6) перевіряти в ході державного фінансового контролю грошові та бухгалтерські документи, звіти, кошториси та інші документи, що підтверджують надходження і витрачання коштів та матеріальних цінностей, документи щодо проведення процедур закупівель, дані на електронних носіях, проводити перевірку фактичної наявності цінностей (коштів, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, устаткування тощо);

7) забезпечити безперешкодного доступу в ході державного фінансового контролю на склади, у сховища, виробничі та інші приміщення, що належать підприємствам, установам та організаціям, що контролюються;

8) вимагати від керівників підконтрольних установ проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів і розрахунків;

9) отримувати від службових і матеріально відповідальних осіб об'єктів, що контролюються, письмові пояснення з питань, які виникають під час здійснення державного фінансового контролю;

10) отримувати від підприємств, установ та організацій, що контролюються, завірені копії, витяги з документів (у тому числі електронних), які свідчать про порушення законодавства;

11) вилучати під час проведення ревізій у підприємств, установ та організацій копії фінансово-господарських та бухгалтерських документів, які свідчать про порушення, а на підставі рішення суду — вилучати до закінчення ревізії оригінали первинних фінансово-господарських та бухгалтерських документів із складенням опису, який засвідчується підписами представника Офісу фінконтролю та керівника відповідного підприємства, відповідної установи, організації, залишенням копій зазначених документів таким підприємствам, установам та організаціям;

12) отримувати від Національного банку і його установ, банків та інших кредитних установ необхідні відомості, копії документів, довідки про банківські операції та залишки коштів на рахунках об'єктів, що контролюються, а від інших підприємств і організацій, в тому числі недержавної форми власності, що мали правові відносини із зазначеними об'єктами, довідки і копії документів про операції та розрахунки з підприємствами, установами та організаціями. Отримання від банків інформації, що становить банківську таємницю, здійснюється у порядку та обсязі, встановлених законом;

13) звертатися в установленому порядку за наявності відповідних міжнародних договорів до контролюючих чи правоохоронних органів іноземних держав за додатковою інформацією про порушення фінансової дисципліни на підприємствах, в установах та організаціях, що контролюються;

14) проводити на підприємствах, в установах та організаціях зустрічні звірки з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку підприємства, установи та організації, що контролюється;

15) ініціювати проведення перевірок робочими групами центральних органів виконавчої влади;

16) пред'являти керівникам та іншим особам підприємств, установ та організацій, що контролюються, обов'язкові до виконання вимоги щодо усунення виявлених порушень законодавства;

17) надавати міністерствам, іншим центральним органам виконавчої влади, державним органам, іншим підконтрольним установам обов'язкові до розгляду пропозиції та рекомендації щодо усунення причин і умов, які призвели (можуть призвести) до вчинення порушень та виникнення недоліків у діяльності підконтрольних установ, а також отримувати від зазначених органів інформацію про розгляд таких пропозицій та рекомендацій;

18) призупиняти в межах повноважень, передбачених законом, бюджетні асигнування, зупиняти операції з бюджетними коштами в установленому законодавством порядку, а також застосовувати та ініціювати застосування відповідно до закону інших заходів впливу в разі виявлення порушень бюджетного законодавства;

19) вилучати в судовому порядку до бюджету виявлені під час проведення ревізій приховані, занижені валютні та інші платежі, порушувати перед відповідними органами питання про припинення бюджетного фінансування і кредитування у разі, коли отримані підприємствами, установами та організаціями кошти і позички використовуються з порушенням законодавства;

20) порушувати перед відповідними державними органами питання про визнання недійсними договорів, укладених з порушенням законодавства, у судовому порядку стягувати у дохід держави кошти, отримані підконтрольними установами за незаконними договорами, без установлених законом підстав та з порушенням законодавства;

21) накладати у випадках, передбачених законом, адміністративні стягнення;

22) порушувати перед керівниками відповідних органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій питання про притягнення до відповідальності осіб, винних у допущених порушеннях;

23) у разі виявлення збитків, завданих державі чи підприємству, установі та організації, що контролюється, визначати їх розмір в установленому законодавством порядку;

24) брати в установленому порядку участь у засіданнях колегій міністерств, інших центральних та місцевих органів виконавчої влади з питань стану фінансово-бюджетної дисципліни.

7. Офіс фінконтролю здійснює свої повноваження безпосередньо і через утворені в установленому порядку міжрегіональні територіальні органи.

8. Офіс фінконтролю під час виконання покладених на нього завдань взаємодіє з іншими державними органами, допоміжними органами і службами, утвореними Президентом України, тимчасовими консультативними, дорадчими та іншими допоміжними органами, утвореними Кабінетом Міністрів України, органами місцевого самоврядування, об'єднаннями громадян, громадськими спілками, профспілками та організаціями роботодавців, відповідними органами іноземних держав і міжнародних організацій, а також підприємствами, установами та організаціями.

9. Офіс фінконтролю в межах повноважень, передбачених законом, на основі і на виконання Конституції та законів України, актів Президента України та постанов Верховної Ради України, прийнятих відповідно до Конституції та законів України, актів Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну видає накази організаційно-розпорядчого характеру, організовує та контролює їх виконання.

10. Офіс фінконтролю очолює Голова, який призначається на посаду та звільняється з посади Кабінетом Міністрів України відповідно до законодавства.

11. Голова Офісу фінконтролю:

1) очолює Офіс фінконтролю, здійснює керівництво його діяльністю, представляє Офіс фінконтролю у відносинах з іншими органами, підприємствами, установами та організаціями в Україні та за її межами;

2) вносить на розгляд Міністра фінансів пропозиції щодо забезпечення формування державної політики у сфері державного фінансового контролю, зокрема розроблені Офісом фінконтролю проекти законів, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, а також позицію щодо проектів, розробниками яких є інші міністерства;

3) вносить на розгляд Міністра фінансів проекти нормативно-правових актів Мінфіну з питань, що належать до компетенції Офісу фінконтролю;

4) в межах повноважень, передбачених законом, організовує і контролює виконання в апараті Офісу фінконтролю та його міжрегіональних територіальних органах Конституції та законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну;

5) подає Міністру фінансів для затвердження плани роботи Офісу фінконтролю;

6) звітує перед Міністром фінансів про виконання планів роботи Офісу фінконтролю та покладених на нього завдань, усунення порушень і недоліків, виявлених під час проведення перевірок діяльності Офісу фінконтролю, його міжрегіональних територіальних органів, а також про притягнення до відповідальності посадових осіб, винних у допущених порушеннях;

7) розподіляє обов'язки між своїми заступниками;

8) призначає на посади та звільняє з посад керівників і заступників керівників міжрегіональних територіальних органів Офісу фінконтролю в установленому законодавством порядку;

9) призначає на посади та звільняє з посад за погодженням з Міністром фінансів керівників і заступників керівників самостійних структурних підрозділів апарату Офісу фінконтролю;

10) призначає на посади та звільняє з посад у порядку, передбаченому законодавством про державну службу, державних службовців апарату Офісу фінконтролю; укладає та розриває з ними контракти про проходження державної служби в порядку, передбаченому Кабінетом Міністрів України;

11) приймає на роботу та звільняє з роботи у порядку, передбаченому законодавством про працю, працівників апарату Офісу фінконтролю;

12) забезпечує взаємодію Офісу фінконтролю з визначеним Міністром фінансів структурним підрозділом Мінфіну, відповідальним за взаємодію з Офісом фінконтролю;

13) забезпечує дотримання встановленого Міністром фінансів порядку обміну інформацією між Мінфіном і Офісом фінконтролю та своєчасне подання такої інформації;

14) затверджує положення про самостійні структурні підрозділи апарату Офісу фінконтролю;

15) вирішує в установленому порядку питання щодо заохочення та притягнення до дисциплінарної відповідальності державних службовців і працівників апарату Офісу фінконтролю, керівників його міжрегіональних

територіальних органів, присвоює їм ранги державних службовців (якщо інше не передбачено законом);

16) вносить в установленому порядку подання щодо представлення державних службовців і працівників апарату Офісу фінконтролю, його міжрегіональних територіальних органів до відзначення державними нагородами;

17) здійснює заходи щодо утворення, ліквідації, реорганізації міжрегіональних територіальних органів Офісу фінконтролю в установленому законодавством порядку;

18) затверджує штатний розпис та кошторис міжрегіональних територіальних органів Офісу фінконтролю;

19) скасовує повністю чи в окремій частині акти міжрегіональних територіальних органів Офісу фінконтролю;

20) утворює, ліквідує, реорганізує підприємства, установи та організації, затверджує їх положення (статути), в установленому порядку призначає на посаду та звільняє з посади їх керівників, здійснює в межах своїх повноважень інші функції з управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Офісу фінконтролю;

21) забезпечує виконання наказів Мінфіну та доручень Міністра фінансів з питань, що належать до компетенції Офісу фінконтролю;

22) утворює комісії, робочі та експертні групи;

23) скликає та проводить наради з питань, що належать до його компетенції;

24) підписує накази Офісу фінконтролю;

25) бере участь у судових справах та представляє інтереси Офісу фінконтролю в судах безпосередньо або через працівників Офісу фінконтролю, які діють на підставі виданої ним довіреності;

26) дає в межах повноважень, передбачених законом, доручення, обов'язкові для виконання державними службовцями і працівниками апарату Офісу фінконтролю та його міжрегіональних територіальних органів;

27) забезпечує реалізацію державної політики щодо державної таємниці, контроль за її збереженням в апараті Офісу фінконтролю;

28) здійснює інші повноваження, визначені законом.

12. Голова Офісу фінконтролю має заступників, які призначаються на посаду та звільняються з посади Кабінетом Міністрів України відповідно до законодавства.

Заступники Голови Офісу фінконтролю забезпечують виконання повноважень відповідно до затвердженого Головою розподілу обов'язків.

13. Для підготовки рекомендацій щодо виконання покладених на Офіс фінконтролю завдань в Офісі фінконтролю може утворюватися колегія.

Рішення колегії можуть бути реалізовані шляхом видання відповідного наказу Офісу фінконтролю.

Для розгляду наукових рекомендацій та проведення фахових консультацій з основних питань діяльності в Офісі фінконтролю можуть утворюватися інші постійні або тимчасові консультативні, дорадчі та інші допоміжні органи.

Рішення про утворення чи ліквідацію колегії, інших постійних або тимчасових консультативних, дорадчих та інших допоміжних органів, їх кількісний та персональний склад, положення про них затверджує Голова Офісу фінконтролю.

14. Граничну чисельність державних службовців і працівників Офісу фінконтролю затверджує Кабінет Міністрів України.

Структуру апарату Офісу фінконтролю, його міжрегіональних територіальних органів затверджує Голова Офісу фінконтролю за погодженням з Міністром фінансів.

Штатний розпис, кошторис апарату Офісу фінконтролю затверджує Голова Офісу фінконтролю за погодженням з Мінфіном.

15. Офіс фінконтролю є юридичною особою публічного права, має самостійний баланс, печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, власні бланки, рахунки в органах Казначейства і банках.
