



МІНІСТЕРСТВО ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ

від "12" вересня 2019 р.

НАКАЗ

693

м. Київ

№ _____

Про деякі питання здійснення внутрішнього контролю в апараті Міністерства інфраструктури України

Відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001», **н а к а з у ю:**

1. Установити, що:

1) система внутрішнього контролю ґрунтується на вимогах законодавства і стосується діяльності апарату Міністерства інфраструктури України щодо:

а) визначення мети, стратегічних цілей, завдань (визначених Положенням про Міністерство інфраструктури України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 30 червня 2015 р. № 460), заходів та очікуваних результатів діяльності апарату Міністерства інфраструктури України з урахуванням наявних ресурсів в плані його діяльності на плановий бюджетний період та два наступні бюджетні періоди;

б) формування бюджетних запитів, порядків використання бюджетних коштів, складання та виконання кошторисів бюджетних установ, паспортів бюджетних програм;

в) управління бюджетними коштами (прийняття рішення щодо делегування повноважень на виконання бюджетної програми розпорядникам бюджетних коштів нижчого рівня та/або одержувачам бюджетних коштів, здійснення внутрішнього контролю за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня, витрачанням ними бюджетних коштів, оцінка ефективності бюджетних програм);

029474

г) організації та ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової і бюджетної звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

г) управління об'єктами державної власності;

д) здійснення публічних закупівель товарів, робіт та послуг;

е) здійснення правової та кадрової роботи;

є) діяльності з запобігання корупції;

е) забезпечення режиму секретності та інформаційної безпеки;

ж) організації документообігу та управління інформаційними потоками;

з) взаємодії із засобами масової інформації та громадськістю;

и) цільового використання бюджетних коштів, ефективності і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів шляхом прийняття обґрунтованих управлінських рішень, проведення аналізу та оцінки стану фінансової і господарської діяльності розпорядників бюджетних коштів;

2) суб'єктами внутрішнього контролю в апараті Міністерства інфраструктури України щодо:

а) організації та забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю в апараті Міністерства інфраструктури України є Міністр інфраструктури України у межах, визначених законодавством повноважень;

б) організації внутрішнього контролю та забезпечення дотримання принципів внутрішнього контролю та формування стратегічних цілей в апараті Міністерства інфраструктури України, викладених у додатку 1 є:

перший заступник та заступники Міністра інфраструктури України – у межах розподілених повноважень та визначених обов'язків;

державний секретар Міністерства інфраструктури України – у межах, визначених законом повноважень;

керівники самотійних структурних підрозділів та працівники апарату Міністерства інфраструктури України – у межах повноважень та відповідальності, визначених положеннями про відповідні структурні підрозділи та/або посадовими інструкціями;

3) структура внутрішнього контролю в апараті Міністерства інфраструктури України складається з таких компонентів:

а) внутрішнє середовище (середовище контролю), що включає розподіл повноважень і відповідальності між суб'єктами внутрішнього контролю, виходячи із законодавчо встановлених завдань, повноважень та відповідальності Міністерства інфраструктури України, а також суб'єктів внутрішнього контролю;

б) визначення стратегічних та операційних цілей, сформованих з урахуванням принципів внутрішнього контролю в апараті Міністерства інфраструктури України;

в) ідентифікація ризиків здійснюється за методом «знизу — догори» відповідно до їх класифікації, наведеної у додатку 2 структурним підрозділом апарату Міністерства інфраструктури України в межах завдань та функцій, визначених у положенні про відповідний структурний підрозділ, та процедур щодо їх виконання, а також Директоратом стратегічного планування та європейської інтеграції, яким складаються переліки функцій і відповідних процедур щодо їх виконання, матриці відповідальних, співвідповідальних самостійних структурних підрозділів (далі — матриці оцінки ризиків) за встановленою формою (додаток 3), та формується План з реалізації заходів внутрішнього контролю та моніторингу впровадження їх результатів в діяльності апарату Міністерства інфраструктури України (далі — План з реалізації) на плановий рік (додаток 4) щороку до 25 грудня року, що передує;

г) оцінка ризиків, що здійснюється відповідно до матриці ризиків з урахуванням критеріїв ймовірності виникнення ризику та ступеню впливу цього ризику на здатність суб'єктів внутрішнього контролю досягти визначених стратегічних цілей;

г) управління ризиками, що включає об'єктивну оцінку суб'єктами внутрішнього контролю ризиків, що базується на зборі, систематизації та аналізі інформації щодо ідентифікації таких ризиків, та повноти заходів щодо управління ризиками з оптимальним використанням бюджетних ресурсів, працівників та інформаційних систем щодо управління ризиками з відповідним формуванням пропозицій до Плану з реалізації на плановий рік;

д) заходи контролю та моніторингу, що здійснюються відповідно до розділів IV та V Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14 вересня 2012 р. № 995;

е) система інформаційного та комунікаційного обміну, що передбачає надання повної, своєчасної та достовірної інформації щодо:

виконання завдань і функцій, мети та стратегічних цілей діяльності Міністерства інфраструктури України, ідентифікації та оцінки ризиків, стану реалізації заходів контролю та моніторингу, впровадження їх результатів, впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів та обов'язкових вимог за результатами контрольних заходів зовнішніх контролюючих органів, для прийняття ним відповідних управлінських рішень — керівництву Міністерства інфраструктури України;

належного забезпечення реалізації завдань та функцій, покладених на самостійні структурні підрозділи Міністерства інфраструктури України – працівникам апарату Міністерства інфраструктури України.

4) управління ризиками є підставою для вжиття суб'єктами внутрішнього контролю відповідних способів реагування, спрямованих на зменшення, прийняття, розділення (передачі) чи уникнення ризику;

5) суб'єкти внутрішнього контролю відповідальні за:

- а) документування ризиків та способів реагування на них;
- б) впровадження на практиці ефективних способів реагування на ризики;
- в) перегляду на регулярній основі оцінки ризиків і врахування відповідних змін та обставин.

2. Структурним підрозділам апарату Міністерства інфраструктури України щороку до 15 грудня року, що передує плановому, надавати Директорату стратегічного планування та європейської інтеграції інформацію про стан виконання Плану з реалізації на відповідний плановий рік.

3. Директорату стратегічного планування та європейської інтеграції:

1) здійснювати систематичний контроль за виконанням Плану з реалізації на відповідний плановий рік;

2) узагальнювати та до 10 січня планового року надавати узагальнену інформацію на розгляд Міністру інфраструктури України;

3) забезпечити внесення пропозицій щодо змін до розподілу повноважень між першим заступником та заступниками Міністра інфраструктури України;

4) забезпечити ідентифікацію ризиків, проведення їх оцінки, визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін, у тому числі визначення відповідальних посадових осіб за здійснення координації управління ризиками;

5) забезпечити запровадження в апараті Міністерства інфраструктури України способів реагування на ризики;

6) забезпечити створення інформації, здійснення її збору, документування, проведення аналізу, передачі інформації та користування нею керівництвом і працівниками Міністерства інфраструктури України для виконання і оцінювання результатів виконання завдань та функцій Міністерства інфраструктури України.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Міністр

Владислав КРИКЛІЙ

Принципи внутрішнього контролю

Безперервність – політики, правила та заходи, спрямовані на досягнення визначеної мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи, мінімізацію впливу ризиків, застосовуються постійно для своєчасного реагування на зміни, які стосуються діяльності установи.

Об'єктивність – прийняття управлінських рішень на підставі повної та достовірної інформації, що ґрунтується на документальних та фактичних даних і виключає вплив суб'єктивних факторів.

Делегування повноважень – розподіл повноважень та чітке визначення обов'язків керівництва та працівників установи, надання їм відповідних прав та ресурсів, необхідних для виконання посадових обов'язків.

Відповідальність – керівництво та працівники установи несуть відповідальність за свої рішення, дії та виконання завдань у рамках посадових обов'язків.

Превентивність – своєчасне здійснення заходів контролю для запобігання виникненню відхилень від установлених норм.

Розмежування внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту - внутрішній аудит здійснюється для оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в установі, надання рекомендацій щодо її поліпшення без безпосереднього здійснення заходів з організації внутрішнього контролю, управління ризиками і прийняття управлінських рішень про управління фінансовими та іншими ресурсами.

Відкритість – запровадження механізмів зворотного зв'язку та забезпечення необхідного ступеня прозорості під час проведення оцінки системи внутрішнього контролю.

Принципи формування стратегічних цілей

Конкретність – чітке визначення кінцевого результату реалізації операційної цілі;

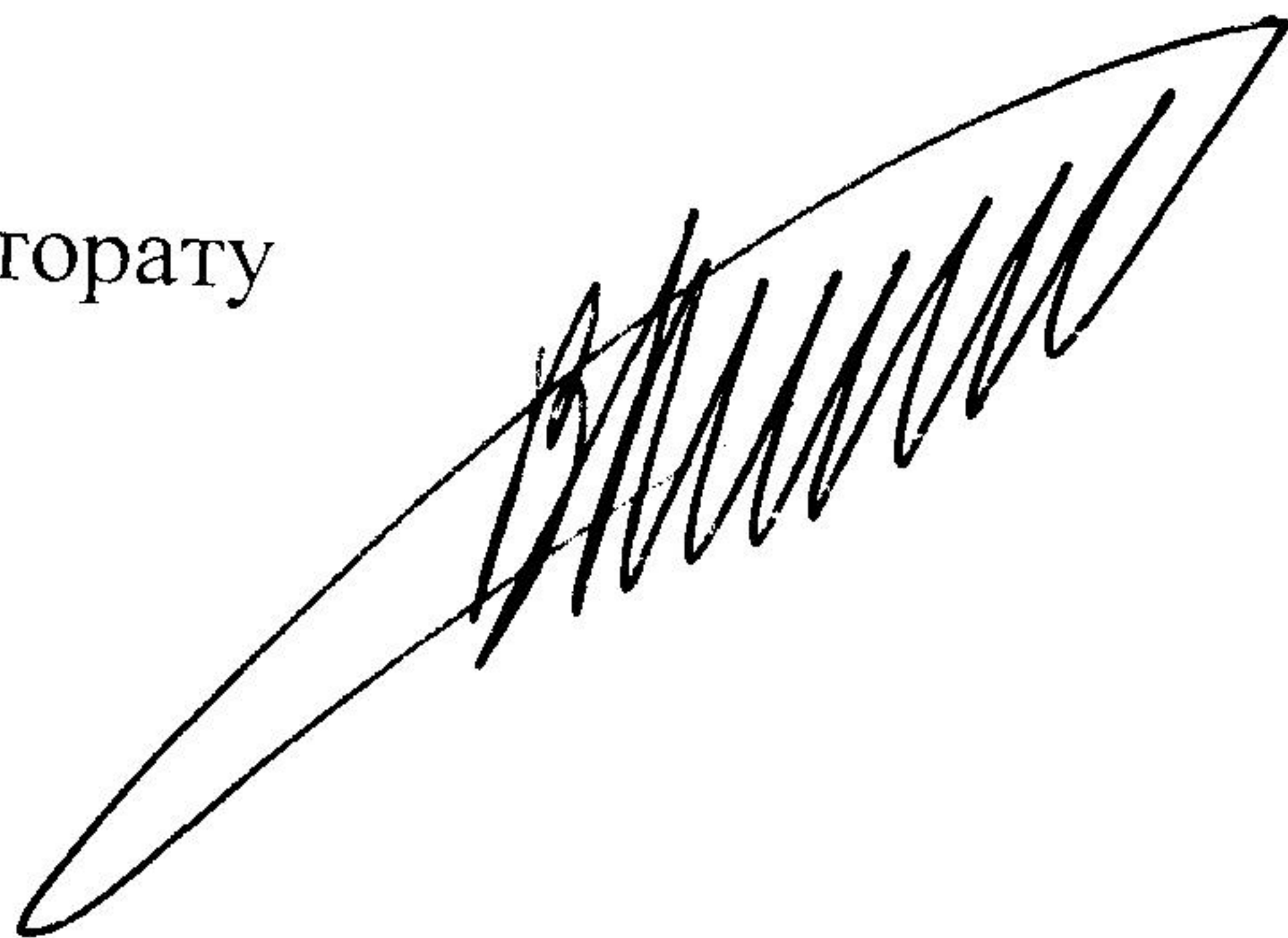
Вимірюваність – визначення операційних цілей, виходячи з можливості здійснення оцінки їх досягнення за кількісними та якісними показниками;

Досяжність – визначення операційних цілей в межах наявних ресурсів (людських, фінансових, матеріальних тощо);

Продовження додатка 1

Реалістичність – визначення суб'єктами внутрішнього контролю лише тих операційних цілей, що знаходяться в межах їх повноважень та відповідальності;
Визначеність у часі – планування чітких термінів реалізації операційної цілі.

Генеральний директор Директорату
стратегічного планування та
європейської інтеграції



Віталій КІНДРАТІВ

Додаток 2
до наказу Міністерства
інфраструктури України
від 12 вересня 2019 № 693

Класифікація ризиків за категоріями та видами

За категоріями ризику поділяються на:

зовнішні (події, які є зовнішніми по відношенню до системи Мінінфраструктури та ймовірність виникнення яких не пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю відповідних процесів, операцій);

внутрішні (події, ймовірність виникнення яких безпосередньо пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю відповідних процесів, операцій).

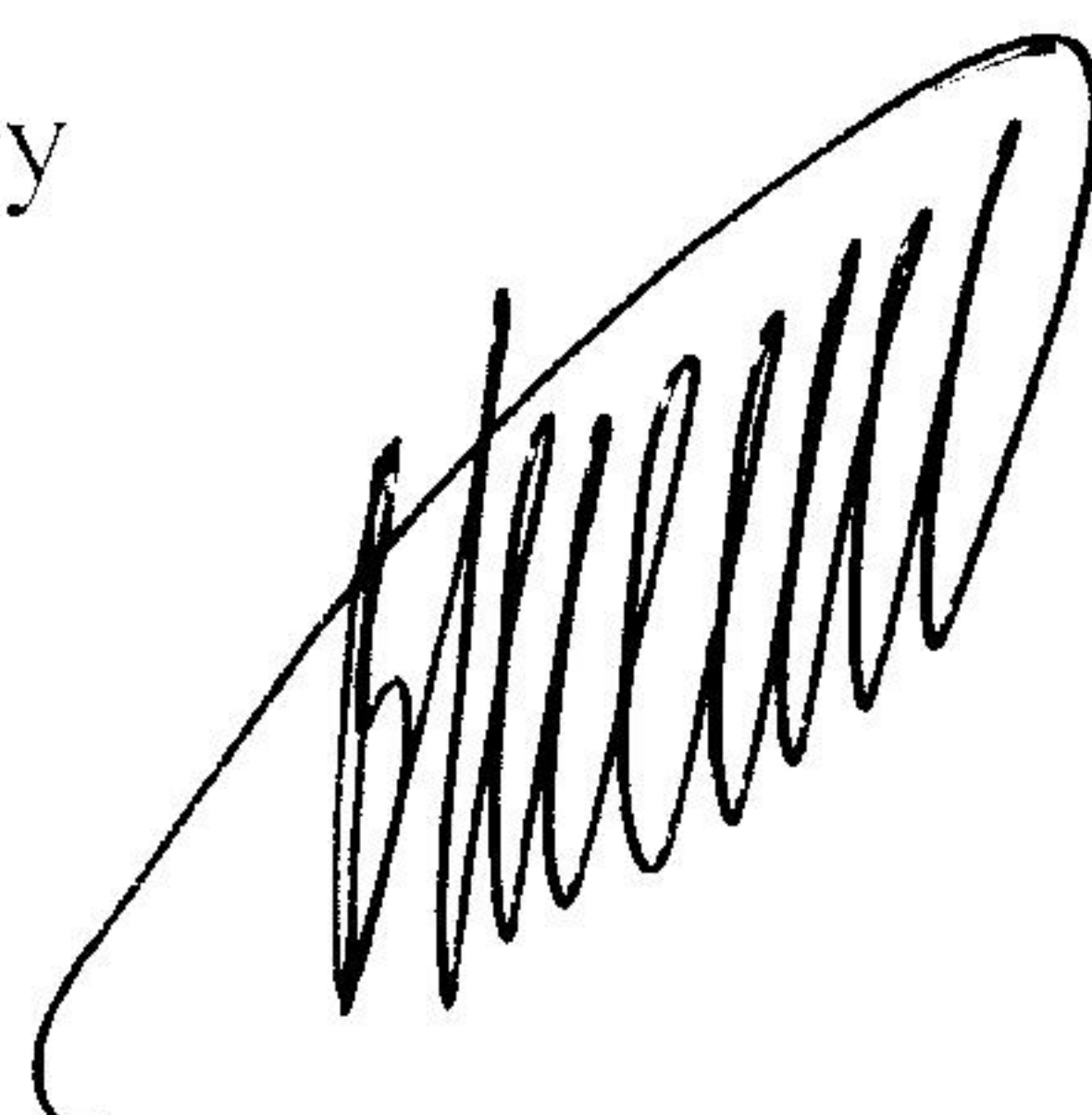
Структурні підрозділи апарату Мінінфраструктури відповідно до своїх повноважень здійснюють оцінку ризиків за критеріями ймовірності виникнення ризику і впливу його на спроможність досягати визначених стратегічних цілей та надають зазначені оцінки робочій групі. Відповідно до критеріїв ймовірності виникнення та суттєвості їх впливу ризикам присвоюються значення «високий», «середній», «низький».

Визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризику полягає у прийнятті рішення керівництвом Міністерства всіх рівнів щодо зменшення, прийняття, розділення чи уникнення ризику.

Керівництво Мінінфраструктури всіх рівнів інформується щодо сфер діяльності з «високою» ймовірністю виникнення ризиків та їх «високим» ступенем впливу (пріоритетні/ключові) для прийняття рішення щодо вжиття заходів контролю з метою попередження чи обмеження таких ризиків.

Стосовно ризиків із меншими значеннями рішення щодо способів реагування та вжиття заходів можуть прийматися керівниками структурних підрозділів апарату Міністерства, територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери упразднення Міністерства, в межах їх повноважень та компетенції, а у разі потреби, інформування керівництва Міністерства всіх рівнів про прийняті рішення.

Генеральний директор Директорату
стратегічного планування та
європейської інтеграції



Віталій КІНДРАТІВ

Додаток 3
до наказу Міністерства
інфраструктури України
від 12 вересня 2019 р. № 693

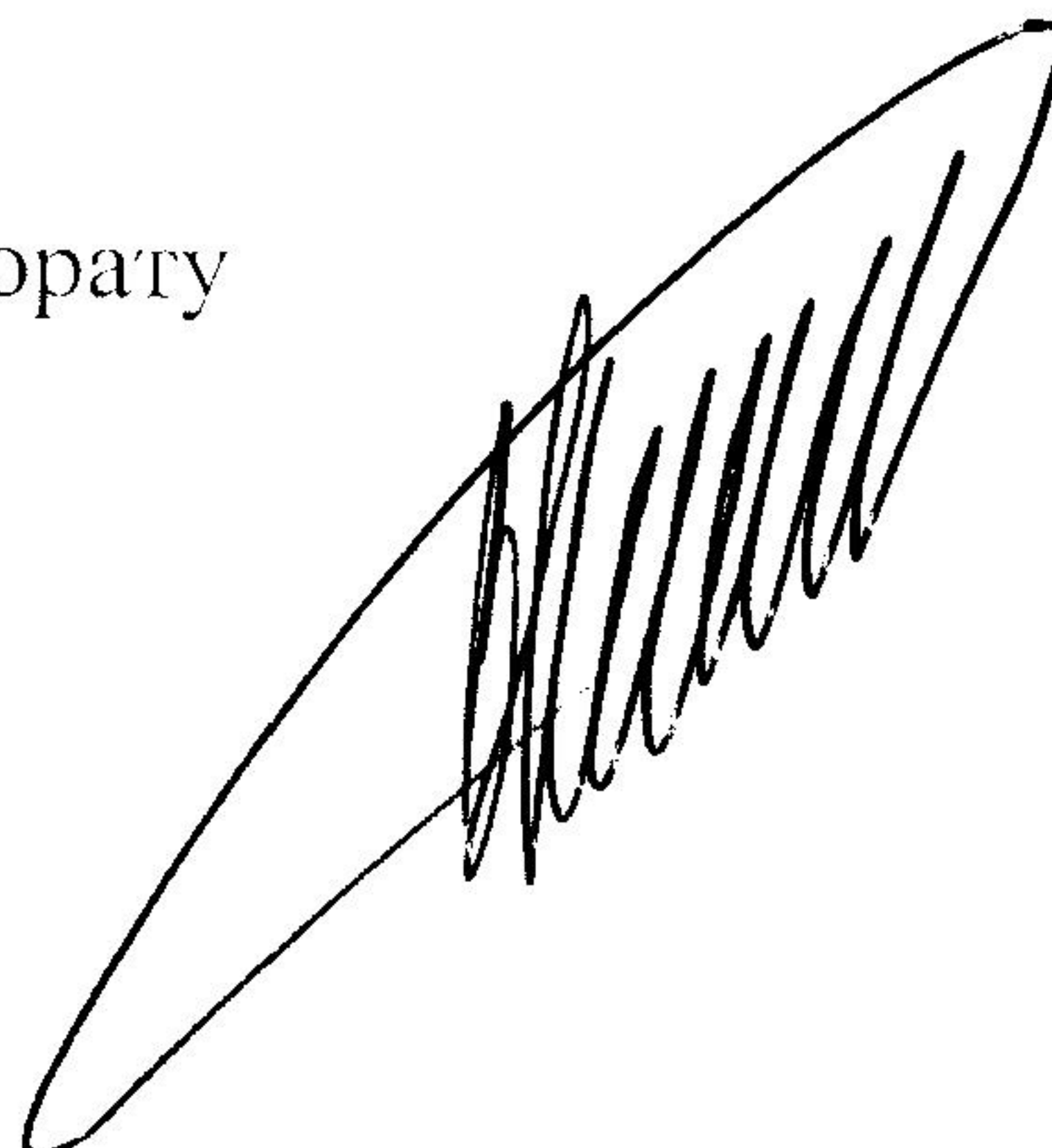
Матриця оцінки ризиків

За впливом ризиків на спроможність суб'єктів внутрішнього контролю досягати поставлені цілі		За ймовірністю виникнення ризику		
Критерій ризику	Числове значення	Низька ймовірність	Середня ймовірність	Висока ймовірність
		1	2	3
Високий рівень впливу	3	3* (1 x 3) (жовта зона)	6* (2 x 3) (червона зона)	9* (3 x 3) (червона зона)
Середній рівень впливу	2	2* (1 x 2) (зелена зона)	4* (2 x 2) (жовта зона)	6* (3 x 2) (червона зона)
Низький рівень впливу	1	1* (1 x 1) (зелена зона)	2* (2 x 1) (зелена зона)	3* (3 x 1) (жовта зона)

* – сумарне числове значення (ЧЗ)

(...) – у дужках зазначено колір зони

Генеральний директор Директорату
стратегічного планування та
європейської інтеграції



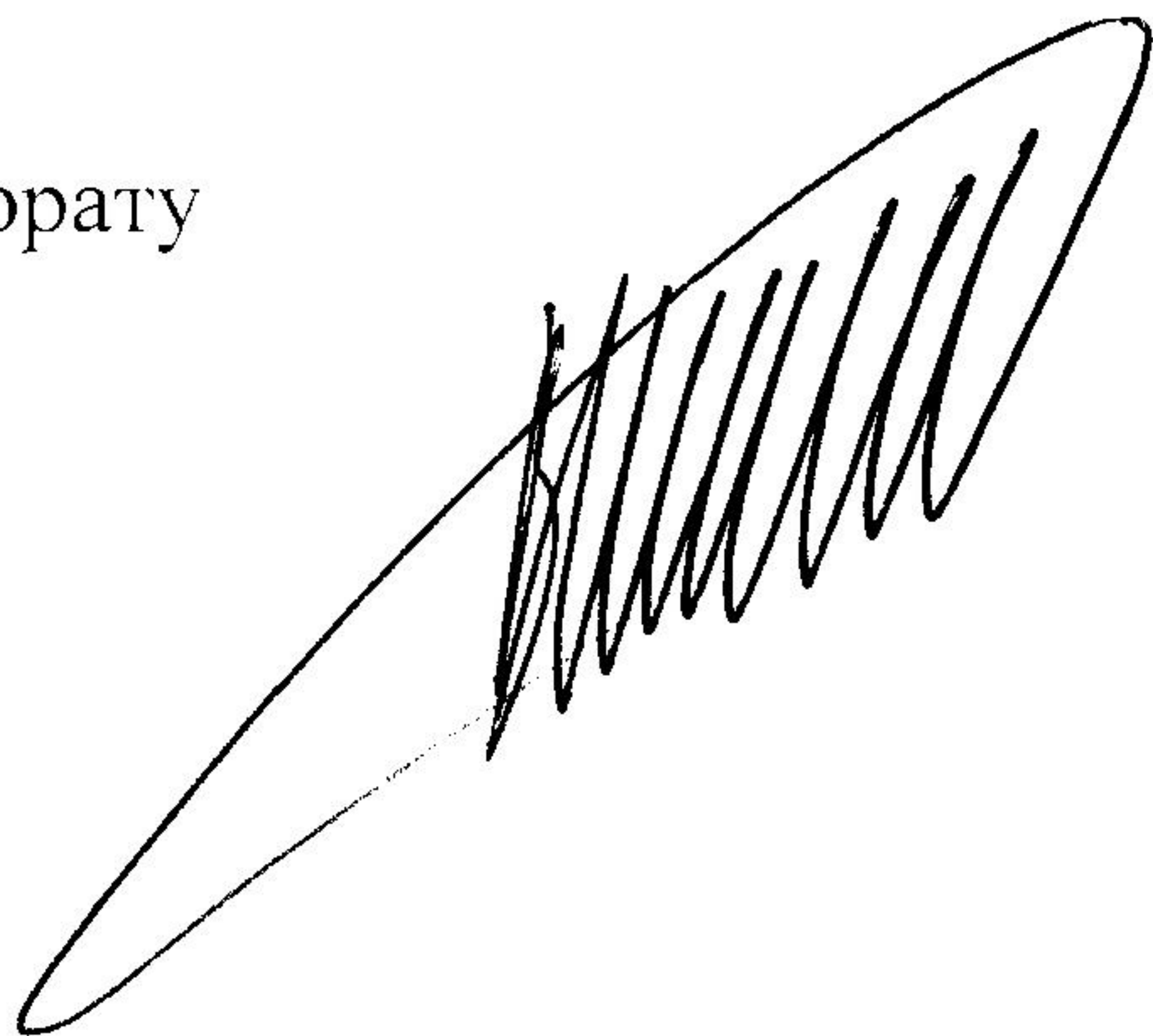
Віталій КИНДРАТІВ

Додаток 4
до наказу Міністерства
інфраструктури України
від 12 вересня 2019 р. № 693

ПЛАН
з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів
на 20__ рік

Назва ризиків	Назва заходу контролю	Відповідальні і виконавці	Термін виконання заходу	Очікувані результати від впроваджен ня заходів контролю (операційна ціль**)	Заходи моніторингу (стан впровадження результатів)
1	2	3	4	5	6
Назва функції*					
Назва процесу*					
Назва ризику (ризиків)***					Назва заходу моніторингу** **

Генеральний директор Директорату
стратегічного планування та
європейської інтеграції



Віталій КИНДРАТІВ