Контрольний перелік питань з внутрішнього контролю

Міністерство юстиції

Безкоштовна правнича допомога

Україна

2025

EU4PFM
Програма Європейського Союзу (ЄС) з підтримки управління державними фінансами в Україні

CPVA Central project management agency

ПРЯМУЄМО РАЗОМ
ПРОЕКТ ФІНАНСУЄТЬСЯ ЄВРОПЕЙСЬКИМ СОЮЗОМ

Фінанси, облік і транзакції

Пілотний проєкт буде зосереджений **на двох бюджетних програмах, пов'язаних із наданням безоплатної правової допомоги (КПКВК 3603020 – Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги та КПКВК 3603030 – Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів за надання безоплатної вторинної правової допомоги**).

Посиленого внутрішнього контролю в рамках виконання цих програм дозволить поєднати практики ВК із ключовими завданнями Міністерства юстиції, що мають значний соціальний ефект.

Цей опитувальник має бути заповнений окремо для кожної з програм.

Метою отримання відповідей і пояснень на ці запитання є:

- надання огляду функцій бухгалтерського обліку, закупівель та інших фінансових функцій в організації;
- виявлення можливостей підвищення ефективності системи внутрішнього контролю.

Збір доказів є **обов'язковим** для відповідей **«Так» або «Не застосовується»**, при цьому у графі «Примітки» необхідно вказати джерело або форму підтвердження.

Цей розділ опитувальника заповнюється робочою групою з питань ВК установ, що реалізовують програми з акцентом на внесок фінансового підрозділу. За потреби методологічну підтримку надаватиме ЦПГ Мінфіну.

Опитувальник щодо фінансових процесів

Питання	Так	Ні	Н/З	Примітки
Фінансова функція				
1. Чи має ваша організація фінансовий підрозділ?				
2. Чи має ваша організація координатора з питань фінансового управління та контролю (ФУК) та/або робочу групу з ФУК?				

3. Чи визначений фінансовий підрозділ головним відповідальним за складання бюджету, регулювання системи фінансового контролю, управління виконанням бюджету, ведення бухгалтерського обліку та підготовку фінансової звітності?				
Бюджетний процес				
4. Чи відіграє ваша організація провідну роль у підготовці річного бюджету?				
5. Чи має організація делеговані повноваження щодо виконання/витрачання бюджету?				
6. Чи здійснює організація контроль якості та моніторинг виконання бюджету?				
7. Чи відповідає організація за ведення бухгалтерського обліку та звітності з виконання бюджету?				
8. Чи був бюджет підготовлено своєчасно?				
9. Чи відображає бюджет потреби у наданні послуг?				
10. Чи затверджується бюджет керівником організації?				
11. Чи є описи бюджетних показників зрозумілими для розпорядників бюджетних коштів?				
12. Чи відображають бюджетні асигнування належним чином управлінську відповідальність?				

13. Чи проходили розпорядники бюджетних коштів навчання щодо розуміння своєї ролі у бюджетному процесі?				
14. Чи готуються своєчасно звіти з моніторингу виконання бюджету?				
15. Чи містять ці звіти достатньо деталізовану інформацію?				
16. Чи здійснює Міністерство фінансів звірку з фінансовими звітами організації?				
17. Чи містить бюджетний регламент або інші інструкції достатньо інформації для допомоги керівникам у процесі управління бюджетом?				
18. Чи повідомляється керівництву про суттєві відхилення між фактичними та плановими показниками бюджету?				
Процес закупівель				
19. Чи регулюється здійснення закупівель законом про публічні закупівлі?				
20. Чи дотримується організація у повному обсязі вимог цього закону?				
21. Чи має організація письмові процедури щодо роботи з постачальниками, які не виконують умов договору про закупівлю?				

Процес нарахування заробітної плати (Payroll Process)				
22. Чи має організація задокументовані контрольні процедури, що забезпечують розподіл між реєстрацією персональних даних та даних щодо заробітної плати?				
23. Чи затверджуються зміни до розрахунку заробітної плати керівниками вищого рівня?				
24. Чи має організація письмові інструкції, які гарантують своєчасну та правильну виплату заробітної плати всім працівникам?				
25. Чи здійснюються всі додаткові виплати працівникам на підставі прозорих критеріїв і з дозволу належного рівня керівництва?				
26. Чи проводить ваша організація регулярні звірки між працівниками, включеними до платіжної відомості, та фактичними кадровими записами?				
Процес надходжень (Revenue Process)				
27. Чи є процес збору, обліку та зарахування всіх надходжень повністю задокументованим і чи функціонує він ефективно?				
28. Чи забезпечується належний розподіл обов'язків у процесах, що стосуються готівки, збору, обліку та зарахування коштів?				

29. Чи проводяться щомісячні незалежні банківські звірки, і чи повідомляються їх результати керівникам вищого рівня?				
Гранти та субсидії				
30. Чи управляє ваша організація грантами або субсидіями?				
31. Якщо так, чи повністю задокументовані процеси та критерії діяльності, пов'язаної з грантами та субсидіями, і чи функціонують вони ефективно?				
Управління державним майном				
32. Чи веде ваша організація актуальний реєстр активів і чи здійснюється його звірка з фактичними активами щонайменше один раз на рік?				
33. Чи має організація задокументовану політику, що визначає критерії віднесення об'єкта до основних засобів?				
34. Чи має організація політику щодо нарахування амортизації, і чи застосовується вона у повному обсязі?				
35. Чи має ваша організація чітко визначену письмову політику щодо списання застарілих або інших активів, які більше не використовуються?				

Зобов'язання та платежі				
36. Чи має ваша організація повністю задокументовані процедури з управління та контролю процесів замовлення товарів і послуг, взяття зобов'язань та здійснення платежів?				
37. Чи має організація задокументований розподіл обов'язків щодо замовлення, взяття зобов'язань, приймання, обліку та оплати товарів і послуг?				
Бухгалтерський облік і звітність *(це технічний облік і звітність усіх фінансових операцій, що стосується всіх фінансових процесів)*				
38. Чи має організація для всіх зазначених процесів повністю задокументовані процедури управління бухгалтерським обліком та фінансовою звітністю?				
39. Чи забезпечують ці вимоги ефективність обробки операцій, чи навпаки створюють перешкоди для її ефективності?				