



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата

Кабінет Міністрів України

Про виконання доручень
Прем'єр-міністра України

Міністерство фінансів України на виконання доручення Прем'єр-міністра України Д. Шмигала від 05.08.2023 № 22995/1/1-23 опрацювало рішення Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-6 «Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік» і повідомляє.

Надані у зазначеному Звіті рекомендації не стосуються формування державної політики у сфері бухгалтерського обліку та державного внутрішнього фінансового контролю і не спрямовані, зокрема, на удосконалення організаційно-методологічних засад бухгалтерського обліку, державного внутрішнього фінансового контролю, нормативно-правових актів з питань бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту або методичного забезпечення бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту у державних органах.

Водночас рекомендації стосуються питань організації бухгалтерського обліку, здійснення діяльності з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту безпосередньо у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) та спрямовані на покращення внутрішніх процесів у державному органі і мають виконуватися НКЦПФР (так, зокрема, згідно з вимогами статті 26 Бюджетного кодексу України безпосередньо керівник установи відповідальний за організацію та забезпечення здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту).

Про вжиті заходи та їх результати НКЦПФР має поінформувати Рахункову палату в установленому порядку.

З урахуванням зазначеного пропозиції щодо виконання рекомендацій Рахункової палати з питань, що належать до компетенції Мінфіну, відсутні.

Також зауважуємо, що Мінфін порушував питання існування недоліків в організації внутрішнього аудиту в НКЦПФР (зокрема зазначених у Звіті Рахункової палати), а саме в частині непроведення внутрішніх аудитів у 2022 році,



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000D72D2C003261BC00

Підписувач Ермоличев Роман Володимирович

Дійсний з 30.06.2023 15:15:12 по 30.06.2025 15:15:12

Міністерство фінансів України



08010-02-7/24032 від 04.09.2023
№1770/03-1 від 04.09.2023

неукомплектованості посад внутрішніх аудиторів та інших (відповідні питання викладено у листі Мінфіну від 29.03.2023 № 33030-07-3/8498 про стан функціонування державного внутрішнього фінансового контролю за 2022 рік із пропозиціями щодо вжиття відповідних заходів).

Дорученням Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України Ю. Свириденко від 03.04.2023 № 9418/1/1-23 до зазначеного листа Мінфіну головним розпорядникам бюджетних коштів доручено забезпечити належну організацію та здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту, вжити заходів щодо усунення виявлених недоліків та їх недопущення надалі, зокрема НКЦПФР – вжити заходів для забезпечення роботи підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до його функціональних повноважень, виконання завдань і функцій, визначених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (насамперед щодо забезпечення проведення внутрішніх аудитів), та вжити вичерпних заходів для забезпечення повноти укомплектування посад у підрозділі внутрішнього аудиту кадрами відповідної кваліфікації.

На виконання цього доручення НКЦПФР поінформувало Мінфін (лист від 28.04.2023 № 33/4621) про забезпечення у 2023 році проведення внутрішніх аудитів (відповідно до плану діяльності з внутрішнього аудиту було проведено один із запланованих аудитів та до кінця року планується проведення ще двох внутрішніх аудитів) і вжиття заходів щодо формування штату працівників відділу внутрішнього аудиту (без конкретизації їх змісту та результатів).

Дорученням Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України Ю. Свириденко від 10.07.2023 № 9418/3/1-23 до листа Мінфіну від 30.06.2023 № 33030-02-3/17974 доручено головним розпорядникам бюджетних коштів забезпечити виконання в повному обсязі резолюції Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України Ю. Свириденко від 03.04.2023 № 9418/1/1-23.

Крім того, у 2021 році Мінфін провів оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту) в НКЦПФР, за результатами якої було встановлено низку недоліків і порушень в організації та здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту та надано комплексні рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту в НКЦПФР (лист Мінфіну від 01.10.2021 № 33030-12-10/30150).

Отже, за результатами проведеного Рахунковою палатою фінансового аудиту НКЦПФР має посилити контроль за дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та забезпечувати результативність системи внутрішнього контролю.

Заступник Міністра

Роман ЄРМОЛИЧЕВ