



МИКОЛАЇВСЬКА МІСЬКА РАДА  
ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСІВ

вул. Адміральська, 20, м. Миколаїв, 54001, тел./факс: (0512) 37-31-43  
E-mail: [nikfin@mkrada.gov.ua](mailto:nikfin@mkrada.gov.ua), сайт: <https://depfin.mkrada.gov.ua>,  
код згідно з ЄДРПОУ 02317770

Від \_\_\_\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ р.

Аналітичний центр  
«Інститут законодавчих ідей»  
[legislative.ideas.regions@gmail.com](mailto:legislative.ideas.regions@gmail.com)

Про розгляд висновку  
громадської антикорупційної  
експертизи

Розглянувши згідно з дорученням міського голови висновок незалежної громадської антикорупційної експертизи щодо проекту рішення виконавчого комітету Миколаївської міської ради «Про схвалення проекту рішення міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Миколаївської міської територіальної громади за 2021 рік», департамент фінансів Миколаївської міської ради надає обґрунтовані відхилення наданих рекомендацій.

**П.1 Недоотримання механізмів внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту при розпорядженні бюджетними коштами.**

*«Однак, вивченням проекту рішення та долучених до нього документів аналітиками не встановлено наявності будь-яких документів, складених за наслідками здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту»*

Бюджетний процес в Україні чітко регламентований бюджетним законодавством. Відносини, які виникають на кожній стадії бюджетного процесу, регулюються Бюджетним кодексом України (далі – БКУ).

Відповідно до частини третьої статті 26 БКУ внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Внутрішнім контролем охоплюються питання планування діяльності установи, управління бюджетними коштами, ведення бухгалтерського обліку



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000E3F62700EFF58400](#)

Підписувач Святелик Віра Євгенівна

Дійсний з [15.06.2020 10:25:03](#) по [15.06.2022 10:25:03](#)

Виконавчі органи Миколаївської міської ради



№ 65/07.01-32/22-1 від 21.02.2022

та складання фінансової і бюджетної звітності, забезпечення захисту активів від втрат, цільового і ефективного використання бюджетних коштів та інші питання, що не обмежуються лише фінансовими аспектами діяльності установи. Основою внутрішнього контролю є відповідальність керівника за управління та розвиток установи в цілому (управлінська відповідальність та підзвітність), формування адекватної структури внутрішнього контролю, управління ризиками для досягнення впевненості в межах розумного в тому, що через впроваджений комплекс заходів мета і цілі установи будуть досягнуті, а діяльність працівників та прийняті рішення, включаючи фінансові, відповідатимуть принципам законності, ефективності, результативності та прозорості.

Враховуючи зазначене, внутрішній контроль (комплекс заходів) є ключовим інструментом **управління установою**, який має бути інтегрований в усі її процеси діяльності для забезпечення достатньої впевненості у законності та ефективності використання бюджетних коштів і досягненні результатів.

Частиною третьою статті 26 БКУ передбачено, що розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організовують внутрішній аудит та забезпечують його здійснення у своїх установах і на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів. Внутрішнім аудитом є діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій.

Для здійснення внутрішнього аудиту розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо такому керівнику.

Отже, внутрішній аудит є одним із дієвих інструментів керівника для підвищення **ефективності діяльності установи** (у тому числі через удосконалення системи управління та внутрішнього контролю), а також з посилення підзвітності та розвитку доброчесності.

Стосовно *«прийняття звіту про виконання бюджету територіальної громади без ґрунтовного аналізу законності та ефективності використання бюджетних коштів у поточному бюджетному році, ...»*, повідомляємо наступне.

Відповідно до частини 1 статті 43 БКУ при виконанні місцевих бюджетів застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Загальні засади складання звітності про виконання місцевих бюджетів визначено у статті 80 БКУ.



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000E3F62700EFF58400](#)

Підписувач [Святелик Віра Євгенівна](#)

Дійсний з [15.06.2020 10:25:03](#) по [15.06.2022 10:25:03](#)

Виконавчі органи Миколаївської міської ради



№ 65/07.01-32/22-1 від 21.02.2022

Зокрема, у частині 2 статті 80 БКУ зазначено, що Казначейство України складає та подає відповідним місцевим фінансовим органам звітність про виконання місцевих бюджетів за встановленими формами.

Квартальний та річний звіти про виконання місцевого бюджету подаються до Верховної Ради Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевою державною адміністрацією, виконавчим органом відповідної місцевої ради у двомісячний строк після завершення відповідного бюджетного періоду. Перевірка річного звіту здійснюється Рахунковою палатою Верховної Ради Автономної Республіки Крим (щодо використання органами виконавчої влади коштів бюджету Автономної Республіки Крим), комісією з питань бюджету Верховної Ради Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради, після чого Верховна Рада Автономної Республіки Крим, відповідні місцеві ради затверджують річний звіт про виконання бюджету або приймають інше рішення з цього приводу.

Отже, річний звіт про виконання бюджету Миколаївської міської територіальної громади після схвалення його виконавчим комітетом подається до постійної комісії міської ради з питань економічної і інвестиційної політики, планування, бюджету, фінансів та соціально-економічного розвитку, підприємництва, наповнення бюджету та використання бюджетних коштів (далі – Комісія).

Перевірка річного звіту здійснюється Комісією, після чого Миколаївської міська рада затверджує річний звіт про виконання бюджету Миколаївської міської територіальної громади або приймає інше рішення з цього приводу.

Враховуючи викладене, проєкт рішення виконавчого комітету Миколаївської міської ради «Про схвалення проєкту рішення міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Миколаївської міської територіальної громади за 2021 рік» відповідає нормам бюджетного законодавства.

Директор департаменту фінансів

Віра СВЯТЕЛИК

Ольга Горячка (0512) 37 23 27



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000E3F62700EFF58400](#)

Підписувач [Святелик Віра Євгенівна](#)

Дійсний з [15.06.2020 10:25:03](#) по [15.06.2022 10:25:03](#)

Виконавчі органи Миколаївської міської ради



№ 65/07.01-32/22-1 від 21.02.2022