

ДОПОВНЕННЯ ДО ІНФОРМАЦІЙНОГО ПОВІДОМЛЕННЯ
про виконання рішення Рахункової палати від 18 грудня 2024 року № 57-2
«Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання
коштів державного бюджету, виділених Національному заповіднику
«Києво-Печерська лавра» (Національному Києво-Печерському історико-
культурному заповіднику)»

У межах моніторингу стану виконання рекомендацій, наданих у рішенні Рахункової палати від 18 грудня 2024 року № 57-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національному заповіднику «Києво-Печерська лавра» (Національному Києво-Печерському історико-культурному заповіднику)», повідомляємо.

За результатами здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахункова палата надала Міністерству культури та стратегічних комунікацій України (з 22.11.2025 – Міністерство культури України, далі – Міністерство) 16 рекомендацій, Національному заповіднику «Києво-Печерська лавра» (далі – Заповідник) – три.

Міністерство на додаток до раніше наданої інформації (листи від 29.01.2025 № 02/25/30-25, від 09.07.2025 № 05/113/5044-25, від 01.08.2025 № 06/113/7426-25, від 19.10.2025 № 05/25/7007-25, від 25.12.2025 № 05/25/8350-25, від 30.03.2026 № 05/126/1736-26, від 25.06.2026 № 05/126/3366-26, від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 та від 13.08.2026 № 05/113/4439-26) листом від 05.10.2026 № 05/113/5563-26 поінформувало про таке.

На виконання рекомендації щодо забезпечення запровадження механізмів управління ризиками як елемента системи внутрішнього контролю Міністерством у 2026 році затверджено Інструкцію з організації і функціонування внутрішнього контролю в системі Міністерства культури України (наказ від 11.06.2026 № 656), а наказом від 20.07.2026 № 772 – перелік відповідальних посадових осіб Міністерства з питань функціонування внутрішнього контролю. Наказом від 11.06.2026 № 656 Сектор координації внутрішнього контролю (далі – Сектор) визначено відповідальним підрозділом за узагальнення, систематизацію та координацію роботи під час подання документів з організації і функціонування внутрішнього контролю.

Координацію заходів з організації та функціонування внутрішнього контролю в апараті Міністерства забезпечує Сектор, діяльність якого спрямована на методичне супроводження, координацію та моніторинг функціонування системи внутрішнього контролю.

На виконання пункту 4 доручення Віце-прем'єр-міністра з гуманітарної політики – Міністра культури України від 18.06.2026 № 10-Д протягом III кварталу 2026 року самостійними структурними підрозділами апарату Міністерства проведено ідентифікацію та оцінювання ризиків, визначено способи реагування на них, здійснено перегляд ризиків з метою виявлення



нових та таких, що зазнали змін. За результатами проведеної роботи Сектору подано актуалізовані описи внутрішнього середовища, реєстри ідентифікованих ризиків, плани реалізації заходів контролю та моніторингу їх результатів, а також адміністративні регламенти.

З метою уніфікації виконання однотипних процесів та операцій, уникнення їх дублювання, розмежування обов'язків і відповідальності виконавців, а також визначення порядку взаємодії між структурними підрозділами розроблено та затверджено 14 адміністративних регламентів здійснення процесів (операцій, процедур) окремо за відповідними робочими процесами.

Наданими до листа Міністерства від 05.10.2026 № 05/113/5563-26 документами також підтверджено практичне застосування механізмів управління ризиками. Зокрема, Управлінням бухгалтерського обліку та звітності сформовано опис внутрішнього середовища, реєстр ідентифікованих ризиків, план реалізації заходів контролю та моніторингу їх результатів, а також адміністративні регламенти за робочими процесами підготовки фінансової і бюджетної звітності та розрахунку, обліку і виплати заробітної плати. Адміністративні регламенти за цими процесами затверджено 01.09.2026.

За двома зазначеними робочими процесами ідентифіковано 13 ризиків, які класифіковано та оцінено; визначено способи реагування на них, заходи контролю, відповідальних виконавців, строки виконання та очікувані результати. Наданий реєстр ризиків містить, зокрема, визначення відповідальних осіб, категорій ризиків, оцінки їх імовірності та впливу, а також способів реагування.

Крім того, у Міністерстві запроваджено щоквартальний моніторинг ідентифікованих ризиків та заходів реагування на них. Самостійні структурні підрозділи щоквартально подають Сектору узагальнену інформацію про настання ризиків, вжиті заходи контролю та прийняті рішення щодо їх усунення та/або мінімізації впливу на відповідні робочі процеси.

Таким чином, наданими Міністерством документами підтверджено нормативне врегулювання та практичне функціонування механізмів управління ризиками як елемента системи внутрішнього контролю, зокрема визначення відповідальних осіб, здійснення ідентифікації, оцінювання та перегляду ризиків, визначення способів реагування і заходів контролю, ведення реєстрів ризиків, а також запровадження їх щоквартального моніторингу. Рекомендацію виконано.

За результатами оцінки наданої інформації станом на 05.10.2026 Міністерство виконало чотири рекомендації, виконання 12 триває; Заповідник виконав дві рекомендації, виконання однієї триває. Строки виконання 12 рекомендацій Міністерства та однієї рекомендації Заповідника, визначених рішенням Рахункової палати, завершилися.

Водночас щодо 12 рекомендацій, строки виконання яких завершилися, Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 надало обґрунтування та пропозиції щодо нових строків їх впровадження, проте нові строки визначені



без зазначення конкретних дат, а наведене обґрунтування не містить інформації про обсяг фактично виконаної роботи, об'єктивні причини затримки, оновлений план дій та відповідальних виконавців. Листом від 05.10.2026 № 05/113/5563-26 нових відомостей щодо стану виконання цих рекомендацій не надано.

Статус впровадження рекомендацій (пропозицій) детально оцінено у додатку до цього доповнення до інформаційного повідомлення.

Рахункова палата продовжуватиме здійснювати моніторинг і аналіз стану виконання наданих рекомендацій та інформуватиме громадськість про результати їх реалізації.

Член Рахункової палати

Єлизавета ПУШКО-ЦИБУЛЯК



Додаток
до Доповнення до інформаційного повідомлення про виконання
рішення Рахункової палати від 18 грудня 2024 року № 57-2

Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій), наданих за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національному заповіднику «Києво-Печерська лавра» (Національному Києво-Печерському історико-культурному заповіднику)

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
Міністерство культури України				
1	Забезпечити визначення або утворення органу управління об'єктом всесвітньої спадщини «Свята Софія та Києво-Печерська лавра у Києві» (далі – Об'єкт всесвітньої спадщини) (термін – до 01.07.2025)	Планом заходів реагування Міністерства культури та стратегічних комунікацій України на рішення Рахункової палати від 18 грудня 2024 року № 57-2 (далі – План заходів Мінкультури) передбачено визначити орган управління Об'єктом всесвітньої спадщини відповідно до Закону України «Про охорону культурної спадщини» та Порядку утворення або визначення органу управління об'єктом всесвітньої спадщини, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2019 року № 805. За інформацією Міністерства культури України (далі – Міністерство, Мінкультури) опрацьовуються організаційно-правові механізми визначення органу управління Об'єктом всесвітньої спадщини та готуються пропозиції щодо можливих моделей управління з метою ініціювання відповідного рішення Кабінету Міністрів України.	Прийнято Відповідно до рішення Рахункової палати від 18 грудня 2024 року № 57-2 (далі – Рішення) термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням	Розпочато



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/57 від 15.10.2026 17:54
Сертифікат 04AF212836405D9904000000365E3800F88BEB00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 08.12.2025 12:48:04 по 08.12.2027 12:48:04

		Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 запропонувало переглянути строк виконання рекомендації. Новий строк визначено без конкретної дати завершення, а обґрунтування не містить інформації про виконані заходи, об'єктивні причини невиконання рекомендації у встановлений строк, оновлений план заходів, відповідальних виконавців і строки реалізації	реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
2	Забезпечити створення наглядової ради Об'єкта всесвітньої спадщини (термін – до 01.07.2025)	Планом заходів Мінкультури передбачено формування складу наглядової ради Об'єкта всесвітньої спадщини ЮНЕСКО відповідно до вимог Порядку утворення або визначення органу управління об'єктом всесвітньої спадщини, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 липня 2019 року № 805. За інформацією Міністерства здійснюється опрацювання нормативних та організаційних передумов для створення наглядової ради після визначення органу управління Об'єктом всесвітньої спадщини. Міністерство інформує, що виконання рекомендації можливе після визначення або утворення Органу управління об'єктом всесвітньої спадщини та прийняття відповідних рішень Кабінетом Міністрів України. Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 запропонувало визначити новий орієнтовний строк виконання	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних	Розпочато



		рекомендації – IV квартал 2027 року та інформувати Рахункову палату про стан її виконання щокварталу. Водночас станом на дату оцінки наглядову раду не створено, а заходи, що здійснюються, мають підготовчий характер і не підтверджують виконання рекомендації. Запропонований строк виконання рекомендації визначено орієнтовно без належного обґрунтування	виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
3	Забезпечити створення Ради з питань Всесвітньої спадщини ЮНЕСКО в Україні (термін – до 01.07.2025)	Планом заходів Мінкультури передбачено видання наказу Міністерства про створення Ради з питань ЮНЕСКО та положення про Раду з питань ЮНЕСКО. За інформацією Міністерства опрацьовуються пропозиції щодо доцільної моделі функціонування Ради з питань всесвітньої спадщини ЮНЕСКО та її ролі в системі управління об'єктами всесвітньої спадщини. Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 запропонувало визначити новий орієнтовний строк виконання рекомендації – IV квартал 2027 року та інформувати Рахункову палату про стан її виконання щокварталу	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом,	Розпочато



			інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
4	Забезпечити затвердження плану управління Об'єктом всесвітньої спадщини (у місячний термін після погодження проєкту плану управління з ЮНЕСКО)	Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 повідомило, що проєкт Плану управління Об'єктом всесвітньої спадщини доопрацьовується національними заповідниками «Києво-Печерська лавра» та «Софія Київська» з урахуванням пропозицій експертів ІКОМОС / ЮНЕСКО та технічного аналізу ІКОМОС, отриманого у 2024 році. За інформацією Міністерства, затвердження цього плану можливе після його погодження з ЮНЕСКО	Прийнято Міністерству необхідно щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	Розпочато
5	Забезпечити розроблення та затвердження рекомендацій щодо формування плану управління Об'єктом всесвітньої спадщини (термін – до 01.07.2025)	Планом заходів Мінкультури передбачено розробити проєкт наказу Міністерства про затвердження рекомендацій щодо формування плану управління Об'єктом всесвітньої спадщини. Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 повідомило, що опрацьовує досвід застосування планів управління об'єктами всесвітньої спадщини з урахуванням технічного аналізу ІКОМОС, отриманого у 2024 році, та підходів ЮНЕСКО. За інформацією Міністерства, підготовка рекомендацій потребує узагальнення міжнародної практики, врахування висновків ІКОМОС / ЮНЕСКО та погодження підходів до формування планів управління об'єктами всесвітньої спадщини. Міністерство запропонувало визначити новий орієнтовний строк виконання рекомендації – IV квартал 2027 року та інформувати Рахункову палату про стан її виконання щокварталу	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних	Розпочато



			виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
6	Забезпечити приведення норм наказу Мінкультури від 05.06.2006 № 385 «Про умови оплати праці працівників національних закладів культури» в частині застосування додаткових коефіцієнтів підвищення посадових окладів у відповідність із нормами постанови Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2006 року № 413 «Деякі питання оплати праці працівників національних закладів культури» (термін – до 01.07.2025)	Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 повідомило, що опрацьовує пропозиції щодо внесення змін до наказу Міністерства культури і туризму України від 05.06.2006 № 385 з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2006 року № 413 та чинного законодавства у сфері оплати праці. Міністерство запропонувало визначити новий орієнтовний строк виконання рекомендації – IV квартал 2027 року. Мінкультури не визначило конкретної дати завершення виконання рекомендації, а наведене обґрунтування не супроводжується оновленим планом заходів, визначенням відповідальних виконавців та строків їх реалізації, що не дає можливості оцінити обґрунтованість і реалістичність запропонованого строку виконання рекомендації	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за	Розпочато



			звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
7	Забезпечити визначення замовника розроблення Плану організації території Національного заповідника «Києво-Печерська лавра» (далі – План Заповідника) (термін – до 01.04.2025)	Зазначену рекомендацію Рахункової палати включено до Плану заходів реагування Національного заповідника «Києво-Печерська лавра» на рішення Рахункової палати від 18.12.2024 № 57-2, затвердженого наказом Національного заповідника "Києво-Печерська лавра" від 17.01.2025 № 04-07/7 (далі – План заходів Заповідника). Міністерство раніше повідомляло, що на виконання наказу Мінкультури від 20.06.2025 № 504 передбачено розроблення та затвердження нової редакції Плану організації території Національного заповідника «Києво-Печерська лавра», а також розроблення проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку розроблення та затвердження Плану організації території історико-культурного заповідника». Необхідність продовження строку виконання рекомендації Міністерство обґрунтовувало незатвердженням цього Порядку, необхідністю проведення наукових досліджень і погоджень, відсутністю бюджетного фінансування та здійсненням підготовчих заходів. За результатами інформування Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 повідомило, що виконання рекомендації можливе після затвердження Кабінетом Міністрів України зазначеного Порядку та визначення Мінкультури замовника розроблення Плану Заповідника.	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.04.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її	Розпочато



		Одночасно Міністерство запропонувало переглянути строк виконання рекомендації. Водночас Міністерство не визначило конкретної дати завершення виконання рекомендації, а наведене обґрунтування не містить інформації про вжиті заходи щодо виконання рекомендації, оновлений план заходів, відповідальних виконавців і строки реалізації	виконання	
8	Забезпечити розроблення та внесення на розгляд Кабінетові Міністрів України:			
8.1	Порядку розроблення та затвердження плану організації території історико-культурного заповідника (термін – до 01.07.2025)	Міністерство раніше повідомляло, що розробило проєкт нормативно-правового акта та направило його на погодження до заінтересованих органів. Водночас зазначалося, що виконання рекомендації потребує завершення міжвідомчого погодження, проведення правової експертизи, додаткових досліджень та забезпечення фінансування. За результатами повторного інформування Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 повідомило, що проєкт акта й надалі перебуває на стадії міжвідомчого погодження та правової експертизи, а також потребує врахування практичних потреб історико-культурних заповідників. У зв'язку з цим запропоновано визначити новий орієнтовний строк виконання рекомендації – протягом 2026 року. Міністерством не визначено конкретної дати внесення проєкту акта на розгляд Кабінету Міністрів України. Надане обґрунтування не супроводжується оновленим планом заходів, визначенням відповідальних виконавців, етапів і строків їх	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання	Розпочато



		реалізації, що не дає можливості оцінити обґрунтованість і реалістичність запропонованого строку виконання рекомендації	і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
8.2	Проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення та затвердження режимів використання пам'ятки культурної спадщини, меж та режимів використання її території, склад та зміст науково-проектної (науково-дослідної) документації (за видами пам'яток)» (термін – до 01.07.2025)	Міністерство раніше повідомляло, що проект постанови Кабінету Міністрів України розроблено та направлено на погодження до заінтересованих органів, а також доопрацьовується з урахуванням зауважень Рахункової палати. За результатами повторного інформування Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 повідомило, що проект потребує подальшого узгодження із законодавством у сфері охорони культурної спадщини, проведення правової експертизи та міжвідомчого погодження, у зв'язку з чим запропонувало визначити новий орієнтовний строк виконання рекомендації – протягом 2026 року. Водночас станом на дату оцінки проект постанови на розгляд Кабінету Міністрів України не внесено. Міністерством не визначено конкретної дати внесення проекту акта на розгляд Кабінету Міністрів України, а наведене обґрунтування не містить достатніх підстав для підтвердження реалістичності його виконання	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її	Розпочато



			виконання	
8.3	Проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Кваліфікаційних вимог до науково-проектних, науково-дослідних організацій, що є розробниками науково-проектної документації у сфері охорони культурної спадщини» (термін – до 01.07.2025)	Міністерство листом від 25.06.2026 № 05/126/3366-26 повідомило, що за результатами роботи Робочої групи з питань удосконалення законодавства у сфері охорони культурної спадщини, утвореної наказом від 22.10.2025 № 881, видано постанову Кабінету Міністрів України від 22 червня 2026 року № 795 «Про затвердження кваліфікаційних вимог до науково-проектних, науково-дослідних організацій, що є розробниками науково-проектної документації у сфері охорони культурної спадщини»	Прийнято	Виконано
8.4	Проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення та затвердження меж і режимів використання зон охорони пам'яток культурної спадщини, склад та зміст науково-проектної (науково-дослідної) документації» (термін – до 01.07.2025)	Міністерство листом від 25.06.2026 № 05/126/3366-26 повідомило, що за результатами роботи Робочої групи з питань удосконалення законодавства у сфері охорони культурної спадщини, утвореної наказом від 22.10.2025 № 881, Кабінетом Міністрів України видано постанову від 20 травня 2026 року № 740 «Про затвердження Порядку визначення меж і режимів використання зон охорони пам'ятки культурної спадщини, історико-культурного заповідника, історико-культурної заповідної території, розроблення та затвердження складу та змісту науково-проектної (науково-дослідної) документації з визначення меж і режимів використання зон охорони та внесення змін до неї»	Прийнято	Виконано
8.5	Проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення та затвердження режиму використання об'єкта всесвітньої спадщини, меж і режимів використання території та буферної	Міністерство раніше повідомляло, що проєкт постанови Кабінету Міністрів України розроблено та направлено на погодження до заінтересованих органів. При цьому зазначалося, що під час доопрацювання цього проєкту необхідно врахувати вимоги ЮНЕСКО та рекомендації ІКОМОС, у зв'язку з чим опрацьовуються положення проєкту	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025.	Розпочато



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/57 від 15.10.2026 17:54
Сертифікат 04AF212836405D9904000000365E3800F88BEB00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 08.12.2025 12:48:04 по 08.12.2027 12:48:04

	зони об'єкта всесвітньої спадщини, склад та зміст науково-проектної документації» (термін – до 01.07.2025)	з урахуванням міжнародних вимог. За інформацією Міністерства, виконання рекомендації можливе після завершення погоджувальних процедур. За результатами повторного інформування Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 запропонувало переглянути строк виконання рекомендації. Водночас Міністерством не визначено конкретної дати її завершення, а наведене обґрунтування не містить достатніх підстав для підтвердження необхідності його продовження та не супроводжується оновленим планом заходів, визначенням відповідальних виконавців і конкретних строків реалізації запланованих заходів, що не дає можливості оцінити обґрунтованість і реалістичність запропонованого строку виконання рекомендації	Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтування реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
8.6	Проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку використання коштів державного бюджету за бюджетною програмою КПКВК 3801490» (термін – до 01.07.2025)	Зазначену рекомендацію до Плану заходів Мінкультури не включено. Міністерство раніше повідомляло, що проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку використання коштів державного бюджету за бюджетною програмою КПКВК 3801490» перебуває на стадії опрацювання та проходить внутрішнє погодження між самостійними структурними підрозділами Міністерства. У зв'язку з цим Мінкультури пропонувало продовжити строк виконання рекомендації до 15.12.2025. За результатами повторного інформування Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 запропонувало переглянути строк виконання	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням	Розпочато



		рекомендації. Водночас Міністерством не визначено конкретної дати її виконання, а наведене обґрунтування не містить достатніх підстав для підтвердження необхідності його продовження та не супроводжується оновленим планом заходів, визначенням відповідальних виконавців і строків реалізації запланованих заходів	реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
9	Забезпечити визначення при затвердженні паспортів бюджетних програм за КПКВК 3801490 та КПКВК 3801280 результативних показників, що характеризують ступінь досягнення цілей державної політики, досягнення мети та виконання завдань бюджетних програм (термін – до 01.07.2025)	Міністерство раніше повідомляло, що визначення результативних показників бюджетних програм за КПКВК 3801490 та КПКВК 3801280 буде здійснено після фіналізації бюджетних показників у межах Бюджетної декларації, у зв'язку з чим пропонувало продовжити строк виконання рекомендації до 15.12.2025. За результатами повторного інформування Мінкультури листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 запропонувало переглянути строк її виконання. Водночас Міністерством не визначено конкретної дати завершення, а наведене обґрунтування не містить достатніх підстав для підтвердження необхідності його продовження та не супроводжується оновленим планом заходів, визначенням відповідальних виконавців і строків реалізації запланованих заходів	Прийнято Відповідно до Рішення термін виконання рекомендації завершився 01.07.2025. Міністерству необхідно надати Рахунковій палаті оновлений план заходів із обґрунтуванням реальних строків виконання рекомендації та зазначенням відповідальних виконавців, а також забезпечити її виконання	Розпочато



			і щокварталу, до 5 числа місяця, наступного за звітним кварталом, інформувати Рахункову палату про стан її виконання	
10	Забезпечити вжиття заходів щодо приведення стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту як в апараті Міністерства, так і в Національному заповіднику «Києво-Печерська лавра» (далі – Заповідник) у відповідність із Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, та Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (термін – до 01.04.2025)	Зазначену рекомендацію Рахункової палати включено до Плану заходів Національного заповідника «Києво-Печерська лавра». Міністерство повідомило, що на виконання рекомендації забезпечено чітке розмежування функцій між підрозділом внутрішнього аудиту та підрозділом внутрішнього контролю. В апараті Міністерства забезпечено незалежність підрозділу внутрішнього аудиту шляхом його прямого підпорядкування Міністру та планування діяльності на основі оцінки ризиків. З метою налагодження системи внутрішнього контролю створено Сектор координації внутрішнього контролю. Крім того, у Національному заповіднику «Києво-Печерська лавра», з урахуванням змін в організаційній структурі, функції внутрішнього контролю закріплено за Відділом внутрішнього контролю, який здійснює координацію та узагальнення відповідної роботи. Також у Заповіднику затверджено внутрішній нормативний документ – Порядок організації та забезпечення внутрішнього контролю (наказ від 22.08.2025 № 04-07/151)	Прийнято	Виконано
11	Забезпечити запровадження механізмів управління ризиками як елемента системи внутрішнього контролю в Мінкультури (термін – до 01.07.2025)	Міністерство листом від 20.07.2026 № 05/126/4010-26 повідомило, що наказом від 11.06.2026 № 656 затверджено Інструкцію з організації і функціонування внутрішнього контролю в системі Міністерства та визначено Сектор	Прийнято	Виконано



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/57 від 15.10.2026 17:54
Сертифікат 04AF212836405D9904000000365E3800F88BEB00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 08.12.2025 12:48:04 по 08.12.2027 12:48:04

		координації внутрішнього контролю відповідальним за координацію відповідної роботи. Листом від 05.10.2026 № 05/113/5563-26 та доданими документами підтверджено практичне запровадження механізмів управління ризиками: визначено відповідальних посадових осіб, проведено ідентифікацію та оцінювання ризиків, сформовано реєстри ризиків, плани заходів контролю та адміністративні регламенти, запроваджено щоквартальний моніторинг ризиків і заходів реагування на них. Наданими документами підтверджено нормативне врегулювання та практичне функціонування механізмів управління ризиками як елемента системи внутрішнього контролю		
Національний заповідник «Києво-Печерська лавра»				
12	Забезпечити розроблення та затвердження стратегії, перспективних планів економічного і соціального розвитку з розподілом по роках та перспективних планів за основними напрямками діяльності (термін – до 01.07.2025)	Зазначена рекомендація Рахункової палати включена до Плану заходів Заповідника. Згідно з наданою інформацією Заповідником розроблено та надіслано для затвердження до Міністерства «Стратегічний план розвитку Національного заповідника «Києво-Печерська лавра» до 2030 року» та Операційний план заходів з реалізації у 2025–2027 роках Стратегічного плану розвитку Національного заповідника «Києво-Печерська лавра» на період до 2030 року». Наказом Заповідника від 31.10.2025 № 04-06/36 «Про заходи з реалізації Стратегічного та Операційного планів» введено в дію з 27.10.2025 Стратегічний план розвитку Національного заповідника «Києво-Печерська лавра» до 2030 року та Операційний план заходів з реалізації у 2025–2027 роках	Прийнято	Виконано



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/57 від 15.10.2026 17:54
Сертифікат 04AF212836405D9904000000365E3800F88BEB00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 08.12.2025 12:48:04 по 08.12.2027 12:48:04

		Стратегічного плану розвитку Національного заповідника «Києво-Печерська лавра» на період до 2030 року		
13	Забезпечити розроблення та затвердження нової редакції Плану організації території історико-культурного заповідника державного значення (термін – до 01.01.2026)	Зазначена рекомендація Рахункової палати включена до Плану заходів Заповідника. Згідно з наданою інформацією Заповідник звернувся до Мінкультури щодо визначення Заповідника замовником розроблення / коригування Плану Заповідника	Прийнято	Розпочато
14	Забезпечити дотримання вимог Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2005 року № 668, при складанні календарних графіків виконання робіт до договорів підряду	Зазначена рекомендація Рахункової палати включена до Плану заходів Заповідника. Згідно з наданою інформацією Заповідника Відділом науково-реставраційних та відновлювальних робіт здійснюється постійний контроль за дотриманням вимог Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2005 року № 668, при складанні календарних графіків виконання робіт до договорів підряду	Прийнято	Виконано

Член Рахункової палати

Єлизавета ПУШКО-ЦИБУЛЯК



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
05-41/57 від 15.10.2026 17:54
Сертифікат 04AF212836405D9904000000365E3800F88BEB00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 08.12.2025 12:48:04 по 08.12.2027 12:48:04