

***ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ
ПРО ВИКОНАННЯ
СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ НА
2019-2024 РОКИ***

СТАНOM НА 01.01.2021

© Рахункова палата.

Матеріал офіційний. При використанні
посилання на Рахункову палату обов'язкове.

ВСТУП

Стратегія розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки (далі – Стратегія) затверджена рішенням Рахункової палати від 29 липня 2019 року № 18-1.

Основною метою розроблення Стратегії є **запровадження в Україні дієвої моделі зовнішнього аудиту публічних коштів та державного майна для задоволення запиту суспільства, яка б відповідала міжнародним стандартам вищих органів аудиту (далі – ВОА) та забезпечила виконання взятих Україною зобов'язань перед міжнародними партнерами.**

Стратегія визначає **місію, візію та цінності** Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні, **встановлює стратегічні цілі, пріоритети та завдання для досягнення таких цілей.** Серед іншого положення Стратегії базуються на наданих за результатами функціональної оцінки діяльності Рахункової палати рекомендаціях щодо застосування міжнародних стандартів ВОА. Зокрема, Стратегією **встановлено 4 стратегічні цілі, визначено 18 пріоритетів та 63 завдання.**

Відповідно до розділу 4 Стратегії департаментом стратегічного розвитку та методології на основі результатів анкетування самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати та інформації виконавців Плану заходів з реалізації у 2019–2021 роках Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки підготовлено **Проміжний звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки станом на 01.01.2021** (далі – Проміжний звіт) з оцінкою стану виконання завдань, наведених у додатку 1 до Стратегії, та пропозиціями щодо внесення змін до цього додатка.

УЗАГАЛЬНЮЮЧІ РЕЗУЛЬТАТИ

Проміжний звіт підготовлено на підставі аналізу фактичного стану виконання завдань Стратегії за методикою, визначеною у додатку 2 до Стратегії.

Під час оцінки стану виконання завдань здійснено порівняння фактичного стану показників (індикаторів) для оцінки виконання з їх цільовими значеннями (додатки 1 і 2 до Проміжного звіту).

Встановлено, що **7 з 68 показників (10 відс.)**, які визначені на підставі критеріїв Supreme Audit Institutions performance measurement framework (SAI PMF), **досягли цільового значення (4 бали)**:

- Компонент (i) «Зміст стратегічного плану» (SAI-3);
- Компонент (i) «Стандарти та принципи фінансового аудиту» (SAI-9);
- Компонент (i) «Своєчасне подання результатів фінансового аудиту» (SAI-11);
- Компонент (iii) «Адміністративно-допоміжні служби» (SAI-21);
- Компонент (i) «Функція управління кадровими ресурсами» (SAI-22);
- Компонент (iv) «Оплата праці, просування по службі та соціальне забезпечення працівників» (SAI-22);
- Компонент (ii) «Належна практика комунікацій з органами законодавчої влади» (SAI-24).

Прогрес відбувся у досягненні 11 показників, а саме:

8 показників, які визначені на підставі критеріїв SAI PMF:

- Компонент (iii) «Організаційна незалежність/автономність» (SAI-1) – 3 бали (базовий рівень – 2 бали);
- Компонент (iv) «Незалежність керівника і членів БОА» (SAI-1) – 3 бали (базовий рівень – 2 бали);
- Компонент (ii) «Система внутрішнього контролю» (SAI-4) – 3 бали (базовий рівень – 1 бал);
- Компонент (i) «Керівництво» (SAI-6) – 3 бали (базовий рівень – 2 бали);

- Компонент (i) «Стандарти та принципи фінансового аудиту» (SAI-9) – 4 бали (базовий рівень – 0 балів);
- Компонент (i) «Планування фінансового аудиту» (SAI-10) – 3 бали (базовий рівень – 0 балів);
- Компонент (ii) «Виконання фінансового аудиту» (SAI-10) – 3 бали (базовий рівень – 0 балів);
- Компонент (iii) «Оцінка доказів аудиту, підготовка висновку і звіту за результатами фінансового аудиту» (SAI-10) – 3 бали (базовий рівень – 0 балів),

а також **3 інших показників**, щодо яких проведено аналіз фактичного стану:

- «Кількість випадків залучення аудиторів Рахункової палати для проведення спільних заходів з обміну досвідом з БОА щодо кращих практик проведення аудитів» – 9 (у 2019 році – 2);
- «Кількість виступів та презентацій представників Рахункової палати на міжнародних заходах» – 15 (у 2019 році – 14);
- «Кількість проведених паралельних аудитів в рамках співпраці з країнами Східного партнерства» – 4 (у 2019 році – 0).

Загалом до 01.01.2021 було заплановано виконати **40 завдань (63 відс. загальної кількості завдань) за 17 пріоритетами та всіма чотирма стратегічними цілями.**

Із 40 запланованих завдань на кінець 2020 року **18 виконуються на постійній основі, 22 – виконано частково** (додаток 3 до Проміжного звіту).

Такий стан справ з виконанням завдань зумовлений кількома чинниками.

2020 рік для Рахункової палати, як і для всього світу, став викликом. У зв'язку з пандемією коронавірусу COVID-19 та запровадженням Урядом через його поширення карантин, не було можливості вчасно та в повному обсязі виконати низку заходів з реалізації Стратегії. Такий ризик не був передбачений серед ризиків, як зовнішніх, так і внутрішніх, визначених у підрозділі 2.2 Стратегії.

З метою підтримки заходів з виконання Стратегії Рахунковою палатою залучено міжнародну технічну допомогу. Рахункова палата бере участь у двох компонентах програми ЄС «Програма підтримки управління державними фінансами в Україні» (EU4PFM): Горизонтальному компоненті з підтримки інституційних реформ органів

сфери управління державними фінансами (Компонент IV) та спеціально розробленому компоненті з підтримки реформ у Рахунковій палаті «Зміцнення потенціалу зовнішнього аудиту в Україні відповідно до міжнародних стандартів» (EU4EA). Метою зазначених проєктів є підтримка реалізації завдань Стратегії, у тому числі вдосконалення нормативно-правової бази, що регулює діяльність Рахункової палати, розробка внутрішніх нормативних документів, передбачених Стратегією, тощо. Водночас потребують узгодження строки, визначені робочими планами програми EU4PFM, та строки виконання заходів, передбачених Стратегією, зокрема шляхом оновлення Плану реалізації у 2019–2021 роках Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки (далі – План реалізації).

Крім того, нереалізація механізму винесення пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату» на розгляд Рахункової палати, передбаченого Планом реалізації, негативно вплинула на виконання завдань Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Стратегічне планування є процесом, який постійно удосконалюється. Аналіз стану виконання Стратегії, здійснений з метою підготовки Проміжного звіту, є підґрунтям для коригування цього процесу. З цією метою необхідно врахувати, наскільки Стратегія вирішує проблемні питання Закону України «Про Рахункову палату».

Пропозиції:

- вжити заходів щодо створення спеціальної робочої групи Рахункової палати для розгляду і погодження пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату»;
- узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими робочими планами Програми підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM);
- редакційно уточнити зміст окремих завдань та очікуваних результатів.



СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

*ПОСИЛЕННЯ РОЛІ
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ
ЯК ВИЩОГО ОРГАНУ АУДИТУ
В УКРАЇНІ*

Пріоритет 1. Розширення повноважень Рахункової палати для охоплення аудитом та експертно-аналітичними заходами усієї сфери управління публічними коштами та державним майном

Виконано частково

Підготовлено пропозиції щодо внесення змін до законодавства України в частині:

- закріплення за Рахунковою палатою **повноваження здійснювати аудит відповідності;**
- розширення повноважень Рахункової палати **в частині проведення аудитів:**
 - інформаційних технологій та систем (ІТ-аудит);
 - використання грантів;
 - фінансової, технічної допомоги інших держав чи організацій;
 - місцевих бюджетів;
 - державних підприємств та підприємств з часткою державної участі;
 - управління державною власністю;
 - управління та використання природних ресурсів;
- посилення **фінансової та організаційної незалежності Рахункової палати;**
- уточнення **обсягу прав, обов'язків та відповідальності посадових осіб Рахункової палати – членів контрольних груп;**
- розгляду та врахування в бюджетному процесі висновків Рахункової палати за результатами експертизи поданого до Верховної Ради України проєкту закону про Державний бюджет України; **розгляду та врахування пропозицій Рахункової палати** щодо усунення виявлених під час аналізу виконання Державного бюджету України відхилень і порушень; закріплення за Рахунковою палатою **повноваження проводити контрольні заходи для оцінки ефективності функціонування бюджетної, податкової та митної систем і проведення реформ у цих сферах.**

Планом реалізації передбачалось подання цих пропозицій спеціально створеній робочій групі Рахункової палати з метою розгляду, погодження та подання Голові Рахункової палати для внесення на розгляд Рахункової палати. Станом на 01.01.2021 такої робочої групи не створено.

Пропозиція: вжити заходів зі створення спеціальної робочої групи Рахункової палати для розгляду і погодження пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату».

Щодо співробітництва з GIZ: міжнародними експертами здійснено аналіз чинних законів на відповідність Концептуальній основі професійних стандартів INTOSAI (IFPP), зокрема і Закону України «Про Рахункову палату», підготовлено аналітичні матеріали з питань правового забезпечення підтримки незалежності Рахункової палати та створення передумов для впровадження міжнародних стандартів, організовано публічні обговорення таких матеріалів з членами Рахункової палати тощо.

Розпочато реалізацію **проєкту технічної допомоги «Зміцнення потенціалу зовнішнього аудиту в Україні відповідно до міжнародних стандартів» (EU4EA)**, що сприятиме впровадженню компонентів Стратегії. Реалізація проєкту відбуватиметься за такими напрямками:

- вдосконалення нормативно-правової бази та регуляторні зміни;
- інституційний розвиток Рахункової палати;
- адаптація законодавства з питань зовнішнього аудиту до стандартів INTOSAI (рівень I - III), вдосконалення методології аудитів (фінансового, аудиту відповідності, аудиту ефективності);
- посилення механізму відстеження виконання рекомендацій за результатами аудитів Рахункової палати та комунікація з основними заінтересованими сторонами.

Водночас терміни, визначені Робочим планом проєкту EU4EA, не відповідають термінам виконання заходів, встановленим Стратегією.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA.

Пріоритет 2. Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів:

1. Покращення підходів до планування аудитів та експертно-аналітичних заходів: ризикоорієнтоване планування; встановлення обов'язкових критеріїв для забезпечення кожного аудиту кадровими, технічними та часовими ресурсами.

Виконано частково

Проект Порядку планування роботи в Рахунковій палаті розроблено, доопрацьовано з урахуванням пропозицій структурних підрозділів і членів Рахункової палати та подано Голові Рахункової палати для винесення на розгляд засідання Рахункової палати у вересні 2020 року.

План роботи Рахункової палати на 2021 рік розроблявся на основі пропозицій членів Рахункової палати, що надавалися за уніфікованою формою. Ця форма передбачала обґрунтування для включення питання до проєкту Плану роботи на 2021 рік (зазначення підстави, мети контрольного заходу, обсягу бюджетних призначень, актуальності тематики тощо) і запланований обсяг трудовитрат.

Водночас розроблення рекомендацій та підтримка впровадження сучасного планування аудиту на основі ризикоорієнтованого підходу до планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) передбачено Робочим планом проєкту EU4EA. Терміни, визначені цим планом (травень-липень 2021 року), не відповідають термінам виконання заходів, передбаченим Стратегією.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA, та, відповідно, змінити редакцію очікуваного результату: «План роботи Рахункової палати на 2022 рік затверджено на підставі ризикоорієнтованого підходу з урахуванням встановлених обов'язкових критеріїв».

Пріоритет 3. Підвищення якості аудиторських звітів, обґрунтованості висновків, рішень та рекомендацій Рахункової палати

1. Запровадження та регламентування процедури складення аудиторських висновків та висновків за результатами здійснених експертно-аналітичних заходів, аудиторських звітів

Виконано частково

Підготовлено **Пропозиції щодо складення аудиторських висновків та висновків** за результатами здійснених експертно-аналітичних заходів, аудиторських звітів. Подання цих пропозицій передбачалось спеціально створеній робочій групі Рахункової палати.

Пропозиція: вжити заходів зі створення спеціальної робочої групи Рахункової палати для розгляду і погодження пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату».

2. Регламентування структури, уніфікація та стандартизація форм подання звітів, висновків, зокрема шляхом запровадження єдиних підходів до викладення результатів аудиту та експертно-аналітичних заходів, та удосконалення процедур обговорення аудиторських висновків та звітів

Виконано частково

Розроблено, опрацьовано з урахуванням пропозицій структурних підрозділів апарату Рахункової палати і членів Рахункової палати та готується на розгляд на засіданні Рахункової палати **проект Порядку здійснення Рахунковою палатою аудиту ефективності**, в якому встановлено основні вимоги до структури і складових звітів з урахуванням міжнародного досвіду і вимог Міжнародних стандартів INTOSAI.

Виконання завдань з Пріоритету 3 також передбачено в межах реалізації нового **проекту EU4EA**, одним із компонентів якого є адаптація законодавства з питань зовнішнього аудиту до стандартів INTOSAI (рівень I - III), вдосконалення методології аудитів (фінансового аудиту, аудиту відповідності, аудиту ефективності). Разом з тим терміни, визначені Робочим планом проекту EU4EA (листопад 2021 року – лютий 2022 року), не відповідають термінам виконання заходів, передбаченим Стратегією.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проекту EU4EA.

Пріоритет 4. Підвищення рівня виконання рекомендацій Рахункової палати, удосконалення процесу моніторингу їх імплементації та посилення відповідальності за невиконання або неналежне їх виконання

1. Удосконалення законодавства щодо посилення відповідальності за невиконання або неналежне виконання рішень Рахункової палати

Виконано частково

Законом України від 05.06.2020 № 685-IX «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення та Кримінального кодексу України щодо посилення відповідальності за невиконання законних вимог та перешкоджання діяльності народного депутата України, Рахункової палати, члена Рахункової палати, депутата місцевої ради» посилено відповідальність за невиконання законних вимог Рахункової палати, члена Рахункової палати, створення перешкод у їх роботі під час здійснення ними своїх повноважень, надання неправдивої або неповної інформації або ненадання інформації у строк, встановлений законом.

Підготовлено **Пропозиції щодо посилення відповідальності за невиконання або неналежне виконання рішень Рахункової палати.** Планом реалізації передбачено подання таких Пропозицій спеціально створеній робочій групі Рахункової палати.

Пропозиція: вжити заходів зі створення спеціальної робочої групи Рахункової палати для розгляду і погодження пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату».

2. Удосконалення системи моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати та інформування заінтересованих сторін про його результати для відповідного реагування

Виконано частково

Розроблено **проект Порядку моніторингу та аналізу стану виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами контрольних заходів та інформування заінтересованих сторін про його результати для відповідного реагування**, який доопрацьовано з урахуванням зауважень і пропозицій структурних підрозділів апарату Рахункової палати.

Виконання зазначеного завдання передбачено в межах реалізації нового проєкту EU4EA у квітні – червні 2021 року.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA.

Інформація про результати моніторингу та аналізу стану виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами контрольних заходів розміщується на офіційному вебпорталі Рахункової палати. Відповідно до статті 30 Закону України «Про Рахункову палату» (із змінами, внесеними Законом України від 03.12.2020 № 1052-IX) інформація про стан виконання об'єктом контролю рекомендацій (пропозицій) Рахункової палати має бути складовою щорічного звіту про діяльність Рахункової палати.

Здійснюються заходи для перегляду та удосконалення інформаційно-аналітичної системи щодо моніторингу стану виконання рекомендацій Рахункової палати (в межах реалізації в Рахунковій палаті заходів Компонента IV програми EU4PFM).

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA.

Пріоритет 5. Посилення ролі Рахункової палати у процесі прийняття управлінських рішень у сфері державного управління

1. Посилення консультативної ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні для Верховної Ради України

Виконано частково

У межах реалізації проєктів GIZ та EU4PFM планувався ряд публічних заходів для поліпшення обізнаності заінтересованих сторін, зокрема Комітету Верховної Ради України з питань бюджету, депутатів та керівництва Верховної Ради України нового скликання, щодо консультативної ролі Рахункової палати для Верховної Ради України та вдосконалення методів комунікації. Разом з цим у зв'язку з поширенням COVID-19 відповідні заходи перенесені на невизначений період.

Крім того, у межах програми EU4PFM на підставі досвіду БОА Литви та Європейського суду аудиторів експертами розроблені концептуальні документи, що передбачають, зокрема, спрощення процедури взаємодії Рахункової палати та окремих її членів з відповідними комітетами Верховної Ради України.

Відповідно до змін, внесених Законом України від 03.12.2020 № 1052-IX до статті 23 Закону України «Про Рахункову палату», член Рахункової палати може бути присутнім на засіданнях Верховної Ради

України, її органів та виступати з питань, що стосуються компетенції Рахункової палати, за дорученням Голови Рахункової палати.

Пропозиція: переглянути терміни виконання з урахуванням Робочого плану проєкту EU4PFM та ситуації, що склалася у зв'язку з поширенням COVID-19.

2

СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

***ЗМІЦНЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ
СПРОМОЖНОСТІ ТА ПРОФЕСІЙНОГО
ПОТЕНЦІАЛУ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ***

Пріоритет 1. Гнучка система внутрішнього управління в Рахунковій палаті побудована на моніторингу всіх процесів та управлінні змінами

1. Затвердження порядку та впровадження стратегічного і операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату

Виконано частково

За сприяння Програми стратегій, оцінки ефективності та звітування Ініціативи інституційного розвитку INTOSAI (SPMR-IDI) з 7 вересня по 14 жовтня 2020 року **6 представників Рахункової палати пройшли курс електронного навчання з операційного планування**. Логічним впровадженням знань, отриманих під час навчання, має бути розроблення проєкту Порядку операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату та підготовка Операційного плану діяльності Рахункової палати на 2022 рік, які б ураховували кращий досвід BOA – членів INTOSAI, акумульований IDI, та надсилання зазначених документів експертам IDI.

Пропозиція: з метою розроблення проєкту Порядку операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату та підготовки Операційного плану діяльності Рахункової палати на 2022 рік створити проєктну групу з посадових осіб Рахункової палати, які пройшли навчання з операційного планування в межах Програми стратегій, оцінки ефективності та звітування Ініціативи інституційного розвитку INTOSAI.

Робочим планом проєкту EU4EA передбачено захід «Удосконалення стратегічного та операційного планування Рахункової палати, вдосконалення внутрішнього контролю, побудова надійної системи управління процесами та підзвітності».

Деталізованим Робочим планом проєкту передбачено протягом 2020–2022 років розробити такі документи:

- процес стратегічного планування;
- процес річного (оперативного) планування.

Водночас терміни, визначені Робочим планом проєкту EU4EA (до 1 січня 2022 року), не відповідають термінам виконання заходів, передбаченим Стратегією.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA. Пункт 3 очікуваного результату викласти в редакції: «3. Затверджено операційний план діяльності Рахункової палати та її апарату на 2022 рік».

2. Удосконалення організаційної структури для забезпечення досягнення стратегічних цілей розвитку Рахункової палати, належної підтримки проведення аудитів, експертно-аналітичних заходів

Виконується на постійній основі

Здійснено оцінювання відповідності функцій самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати завданням, визначеним у Стратегії, та внесено зміни до переліків завдань і функцій апарату Рахункової палати, їх розподілу та закріплення (наказ Секретаря Рахункової палати – керівника апарату Рахункової палати від 10.08.2020 № 63).

Удосконалено та затверджено організаційні структури апарату Рахункової палати на 2020 та 2021 роки.

Пропозиції щодо структури окремих підрозділів апарату Рахункової палати з урахуванням збільшення кількості членів Рахункової палати розроблені експертами в межах програми EU4PFM на підставі досвіду БОА Литви та Європейського суду аудиторів.

3. Побудова дієвої системи внутрішнього управління операційними процесами та підзвітності в Рахунковій палаті

Виконано частково

З метою поліпшення підзвітності й посилення інституційної спроможності Рахункової палати відповідно до найкращих світових практик, в межах Програми EU4PFM проводиться робота з аналізу та перегляду бізнес-процесів, а також впроваджується підхід з управління проєктами та розпочато створення відповідного програмного забезпечення для автоматизації бізнес-процесів.

Для проведення Рахунковою палатою самооцінки базового рівня своєї організаційної компетентності та зрілості з управління проєктами на базі стандарту Міжнародної асоціації управління проєктами «Вимоги до компетентності організації у сфері управління проєктами»

(IPMA OSCB ®) розроблено опитувальник з урахуванням специфіки Рахункової палати. За результатами аналізу зібраної інформації запропоновано проведення низки оптимізаційних заходів, зокрема професійних тренінгів для персоналу та навчальних майстер-класів із подальшим оцінюванням та супроводом EU4PFM впровадження управління проєктами.

Розпочато формалізацію, опис, перегляд та діджиталізацію наявних бізнес-процесів, а також ефективне розподілення функцій та відповідальності в організаційній структурі та посадових інструкціях працівників. Вжито заходів з метою розвитку необхідних навичок персоналу та організаційної компетентності Рахункової палати з управління проєктами.

Деталізованим Робочим планом проєкту передбачено протягом 2020–2022 років розробити такі документи:

- Стратегія управління процесами;
- Інституційна карта процесів.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA.

Пріоритет 2. Побудова всеохоплюючої системи внутрішнього контролю та аудиту діяльності Рахункової палати та її апарату, зважаючи на колегіальність прийняття рішень

1. Запровадження процедур внутрішнього контролю

Виконано частково

Поступово здійснюється побудова системи внутрішнього контролю та імплементація цих процедур у повсякденну діяльність керівництва апарату та усіх структурних підрозділів.

Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті затверджено наказом Голови Рахункової палати від 15.08.2019 № 51. Відповідно до цього Порядку затверджено склад Комісії з оцінки ризиків. Самостійними структурними підрозділами апарату Рахункової палати здійснено ідентифікацію ризиків, які мають бути узагальнені комісією з оцінки ризиків.

Система внутрішнього контролю за організаційною структурою, функціями та процедурами **передбачає підходи моделі COSO та вимоги INTOSAI GOV 9100**. У 2021 році роботу в цьому напрямі буде продовжено в межах проєкту EU4EA.

4. Запровадження системи управління ризиками

Виконано частково

Рахункова палата здійснює заходи з управління ризиками відповідно до Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті.

Структурними підрозділами проведено ідентифікацію та оцінку ризиків, надано пропозиції щодо заходів реагування на них та узагальнено зазначене в Інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків за встановленою формою.

5. Забезпечення систематичного проведення внутрішнього аудиту діяльності структурних підрозділів Рахункової палати

Виконується на постійній основі

Сектор внутрішнього аудиту розпочав виконання покладених на нього завдань.

Розроблено проєкт **Положення про організацію та порядок проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Рахункової палати**.

Затверджено стратегічні та операційні плани діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 і 2021 роки та забезпечується їх виконання.

Термін виконання рекомендацій, наданих у 2020 році за результатами проведеного внутрішнього аудиту, не настав.

Пріоритет 3. Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу

1. Визначення правового статусу та повноважень державного аудитора

Виконано частково

Підготовлено **Пропозиції щодо визначення правового статусу державного аудитора та його повноважень** (з урахуванням необхідності внесення відповідних змін до Закону України «Про державну службу»). Планом реалізації передбачалось подання цих пропозицій спеціально створеній робочій групі Рахункової палати з метою розгляду, погодження та подання Голові Рахункової палати для внесення на розгляд Рахункової палати. Станом на 01.01.2021 такої робочої групи не створено.

Пропозиція: вжити заходів зі створення спеціальної робочої групи Рахункової палати для розгляду і погодження пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату».

2. Розроблення підходів до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів

Виконано частково

Питання розглядалося на засіданні Рахункової палати 30.11.2020. Членами Рахункової палати подано відповідні пропозиції.

3. Запровадження сучасної системи підбору, просування по службі та мотивації персоналу

Виконано частково

Оновлено склад конкурсної комісії Рахункової палати на зайняття вакантних посад державної служби категорій «Б» і «В».

Підготовлено проєкт Положення про заохочувальні відзнаки Рахункової палати.

Розроблено проєкт Правил внутрішнього службового (трудового) розпорядку для державних службовців та інших працівників Рахункової палати.

Водночас не затверджено стратегії управління персоналом, не визначено вимоги до професійної компетентності державних аудиторів, у тому числі внаслідок невнесення змін до законодавства з питань визначення правового статусу державних аудиторів.

У межах реалізації Компонента 4 програми EU4PFM, що реалізується СРМА в Рахунковій палаті, та відповідно до Робочого плану проєкту на 2021 рік заплановано, зокрема:

- введення нового стандарту кадрового планування і найму персоналу;
- вдосконалення системи нефінансової мотивації персоналу;
- введення нового стандарту планування та управління професійним розвитком і навчанням;
- впровадження кадрового планування та встановлення нових методів підбору персоналу;
- розроблення настанови щодо практичного розширення можливостей нефінансового заохочення працівників.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA.

6. Розроблення, запровадження і забезпечення дотримання Кодексу етики Рахункової палати з урахуванням ISSAI 30

Виконано частково

Проект Кодексу інституційної етики розроблено експертами Програми EU4PFM. Зведені пропозиції структурних підрозділів Рахункової палати за результатом розгляду проєкту надіслані EU4PFM для подальшого доопрацювання.

Працівники Рахункової палати дотримуються Правил професійної етики посадових осіб Рахункової палати, затверджених рішенням Рахункової палати від 10.11.2015 № 8-6, які визначають стандарти і норми поведінки та етики посадових осіб апарату Рахункової палати, відповідальність за їх порушення.

Пропозиція: узгодити строки виконання завдань зі строками, передбаченими Робочим планом проєкту EU4EA.

Пріоритет 5. Забезпечення нульової толерантності до будь-яких проявів корупції

1. Забезпечення ефективного функціонування системи запобігання корупційним проявам у Рахунковій палаті

Виконується на постійній основі

Членами Рахункової палати та посадовими особами апарату Рахункової палати забезпечено виконання у 2020 році основних завдань та функцій з дотриманням норм Закону України «Про запобігання корупції», Антикорупційної програми Рахункової палати на 2019–2021 роки.

З метою запобігання та врегулювання конфлікту інтересів працівниками структурних підрозділів апарату Рахункової палати, які беруть участь у здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), **забезпечено своєчасне складання сертифікатів незалежності** згідно з Порядком складання сертифікатів незалежності, затвердженим рішенням Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-7.

Працівниками апарату Рахункової палати **складено Самостійний тест на виявлення конфлікту інтересів**.

У 2020 році для посадових осіб Рахункової палати організовано та проведено **навчальний семінар** на тему «Черговий етап електронного декларування: актуальні питання та зміни до антикорупційного законодавства».



СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

***ВИЗНАННЯ І ДОВІРА СУСПІЛЬСТВА
ДО ДІЯЛЬНОСТІ РАХУНКОВОЇ
ПАЛАТИ***

Пріоритет 1. Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати

1. Проведення публічних заходів з інститутами громадянського суспільства, журналістами, науковими колами, експертами

Виконується на постійній основі

Протягом 2020 року проведення публічних заходів Рахункової палати обмежувалися карантинном. Водночас організовано інтерв'ю Голови Рахункової палати для таких видань, як ТСН, Цензор, РБК, журнал Фокус тощо. Голова Рахункової палати брав участь в ефірах та надавав коментарі для сюжетів каналів 112, Прямий, ICTV тощо, Українського радіо, взяв участь у прес-конференції в інформаційному агентстві УНІАН щодо підвищення бюджетної прозорості.

Протягом року тривала активна співпраця з експертами та громадськими організаціями, зокрема State watch, Інститутом аналітики та адвокації. Забезпечено участь представників Рахункової палати у заходах VoxUkraine, Kyiv School of Economics, а також у V Міжнародній науково-практичній конференції «Реалізація державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі».

2. Інформування про діяльність на офіційному вебсайті та сторінках Рахункової палати в соціальних мережах

Виконується на постійній основі

Інформування про діяльність Рахункової палати на офіційному вебсайті здійснюється постійно протягом 24 годин з моменту отримання інформації.

За 2020 рік на сайті Рахункової палати опубліковано 89 прес-релізів. Зокрема, це повідомлення за результатами проведених аудитів і виконання державного бюджету, а також коментарі з актуальних питань, які стосуються роботи Рахункової палати. Ця інформація також розміщувалася на сторінках Рахункової палати у Facebook.

Пріоритет 2. Створення позитивного іміджу та значимості Рахункової палати

Виконується на постійній основі

Матеріали про діяльність Рахункової палати мають стабільний інтерес у суспільстві, стають основою для журналістських матеріалів, виступів політиків, досліджень експертів. У 2020 році Рахункова палата

згадувалася у **7016** статтях, у **3829** з яких були посилання на конкретні звіти або цифри і факти, що в них містяться.

Постійно оновлюється інформація офіційного вебсайта Рахункової палати, здійснюється реагування на побажання зовнішніх користувачів.

Удосконалюється процес оприлюднення інформації та даних. Розроблено та впроваджуються сучасні методи оприлюднення інформації про діяльність Рахункової палати, зокрема one-page reports, інфографіка, змістовні короткі повідомлення, а також інформаційні повідомлення про реагування об'єктів контролю на рішення Рахункової палати.

Пріоритет 3. Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати

Виконується на постійній основі

Звіти, рішення Рахункової палати, інформаційні повідомлення регулярно оприлюднюються на вебсайті Рахункової палати. Загалом станом на 04.01.2021 на вебсайті Рахункової палати розміщено інформацію та матеріали щодо 41 питання, розглянутого у 2020 році на засіданнях Рахункової палати, зокрема, оприлюднено звіти і висновки про результати державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), рішення Рахункової палати, матеріали пост-контролю щодо стану їх виконання об'єктами контролю.

Пропозиції:

- внести зміни до назви завдання, замінивши слова «про результати роботи» словами «про основні результати діяльності». Пропозиція пов'язана з тим, що на засіданнях Рахункової палати окрім результатів аудитів розглядаються також внутрішні питання організації діяльності Рахункової палати, оприлюднення рішень щодо яких не передбачено чинним законодавством, і відповідно їх не розміщено на сайті Рахункової палати;
- очікуваний результат викласти в редакції: «Звіти, рішення Рахункової палати, інформаційні повідомлення регулярно публікуються на вебсайті Рахункової палати».

Пріоритет 4. Посилення співпраці із заінтересованими сторонами
Виконується на постійній основі

Розроблено Технічне завдання проєкту «Проведення письмового опитування органів місцевого самоврядування та визначення орієнтовного переліку питань з актуальних проблем у сфері управління публічними коштами».

Підготовлено проєкт Порядку залучення працівників державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів з інших установ та організацій, у тому числі на договірних засадах.

4

СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

***ЕФЕКТИВНЕ ПРЕДСТАВНИЦТВО
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ У
МІЖНАРОДНІЙ АУДИТОРСЬКІЙ
СПІЛЬНОТІ***

Пріоритет 1. Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту та забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками

Виконується на постійній основі

- *Кількість угод про співробітництво, укладених за 2020 рік, – 1*
- *Кількість спільно організованих та проведених заходів – 8*
- *Кількість заходів з обміну досвідом щодо кращих практик проведення аудитів, що були організовані Рахунковою палатою, – 1*
- *Кількість випадків залучення аудиторів Рахункової палати для проведення спільних заходів – 9*
- *Кількість виступів та презентацій представників Рахункової палати на міжнародних заходах – 15*

Рахункова палата стала постійним членом **робочої групи INTOSAI з питань боротьби з корупцією та відмиванням коштів (WGFACM)** та **робочої групи INTOSAI з питань великих даних (WGBD)**.

Рахункова палата очолює **робочу групу EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф**.

У зв'язку з поширенням COVID-19 участь у **міжнародних заходах** у 2020 році здійснювалась дистанційно. Представники Рахункової палати взяли участь у:

- засіданні робочої групи INTOSAI з аудиту державного боргу (INTOSAI WGPD) на тему: «Реалізація Цілей сталого розвитку: вивчення ролі аудиторів державного боргу у світлі COVID-19»;
- IX Спільній конференції EUROSAI-OLACEFS;
- засіданні робочої групи INTOSAI з питань великих даних (INTOSAI WGBD);
- XVIII засіданні робочої групи EUROSAI з аудиту навколишнього середовища (EUROSAI WGEA) на тему: «Якість повітря та міський транспорт – проблеми та можливі рішення аудиторських завдань»;
- засіданні робочої групи EUROSAI TFMA з аудиту муніципалітетів на тему: «Управління нерухомим майном, що знаходиться у власності муніципалітетів»;

- VI засіданні та семінарі робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф (EUROSАI WGDC);

- XIV засіданні робочої групи INTOSAI по боротьбі з корупцією та легалізацією доходів, одержаних незаконним шляхом (WG FACML).

Представники Рахункової палати взяли участь у **вебінарі EUROSАI з розслідувань**, організованому Аудиторським судом Нідерландів, на якому обговорювалися питання використання аудиторських перевірок, що охоплюють короткий період часу, для вивчення проблеми та реагування уряду на пандемію Covid-19 з метою подолання її економічних та соціальних наслідків.

Також представники Рахункової палати брали участь у заходах щодо обміну досвідом під час роботи групи аудиторів за Дунайською транснаціональною програмою.

- *Кількість публікацій Рахункової палати в журналах INTOSAI, EUROSАI, інших профільних виданнях – 4*

1. Інформаційний бюлетень робочої групи EUROSАI з аудиту навколишнього природного середовища за I півріччя (стаття про діяльність робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф).

2. Щорічне видання журналу EUROSАI за 2020 рік з публікацією у I півріччі 2021 року (стаття про діяльність робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф).

3. Компендіум спеціальної групи EUROSАI з аудиту муніципалітетів (EUROSАI TFMA) на тему: «Муніципальні підприємства», в якому зібрані аудиторські звіти БОА країн-членів EUROSАI TFMA за період 2016–2019 років, розділ «Аудит ефективності» та додаток «Мандат БОА з аудиту муніципальних підприємств». Опубліковано інформацію про повноваження, покладені на Рахункову палату, в частині проведення аудитів муніципалітетів.

4. Третє видання Інформаційного бюлетеня EUROSАI TFMA, що містить огляд заходів, проведених БОА країн - членів EUROSАI TFMA за квітень 2019 – червень 2020 років. Опубліковано статтю на тему: «Українська програма «Доступні ліки». Сприяння збуту медикаментів чи одужанню громадян?».

Пріоритет 2. Посилення ролі Рахункової палати та активізація роботи представників Рахункової палати у INTOSAI та EUROSAI за всіма напрямками аудиторської діяльності

Підтримка активної діяльності робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф
Виконується на постійній основі

Рахунковою палатою, яка очолює робочу групу EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, здійснюється робота щодо продовження дії мандату цієї групи на наступний трирічний період. Було підготовлено проекти Стратегічного плану робочої групи EUROSAI на 2021–2024 роки, резолюції Конгресу EUROSAI, підготовлено й розглянуто на засіданні Рахункової палати Звіт про діяльність робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, за період 2017–2020 років.

Відповідно до рішень організаторів XI Конгресу EUROSAI – BOA Чеської Республіки, а також Генерального секретаря та Президента EUROSAI, у зв'язку із пандемією COVID-19 проведення Конгресу було перенесено на 30 травня – 3 червня 2021 року. Рішенням 51 засідання Керуючої ради EUROSAI (від 3 червня 2020 року) мандат Робочої групи продовжено до червня 2021 року, або XI Конгресу EUROSAI.

24–25 листопада 2020 року в режимі онлайн проведено **VI засідання робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф**, за участі 14-ти країн. На засіданні Рахункова палата представила:

а) два завершені міжнародні координовані аудити з питань попередження та ліквідації наслідків паводків та у сфері поводження з відходами та їх видалення;

б) Рекомендації кращої практики проведення аудитів у сфері попередження та ліквідації наслідків затоплень;

в) проєкт Стратегічного плану робочої групи EUROSAI на 2021–2024 роки.

Розширити напрями взаємодії з BOA Східного партнерства

Виконується на постійній основі

- *Кількість напрямів взаємодії з вищими органами аудиту Східного партнерства – 6*

В Україні реалізовується **Програма прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства (ППС ЄІС)**. Рахункова палата входить до складу груп аудиторів за всіма чотирма програмами прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства на 2014–2020 роки і Дунайської транснаціональної програми.

У межах співпраці з країнами Східного партнерства у 2020 році завершений **паралельний аудит ефективності заходів з протидії захворюванню на туберкульоз**.

Пріоритет 3. Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проєктів, що впроваджуються міжнародними організаціями

Виконується на постійній основі

- *Кількість проєктів, що впроваджуються за кошти міжнародної донорської спільноти, щодо яких Рахункова палата виступає зовнішнім аудитором, – 7*
- *Кількість схвальних відгуків щодо діяльності Рахункової палати як зовнішнього аудитора – 1*
- *Кількість наданих Рахунковою палатою експертно-аналітичних висновків щодо проєктів, що реалізуються організаціями міжнародного та регіонального співробітництва – 7*

Рахункова палата здійснює аудити реалізації **проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»**.

У 2020 році здійснено аудит ефективності впровадження проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку (рішення від 14.04.2020 № 10-4).

У 2021 році передбачено проведення фінансового аудиту цього Проєкту за 2019 та 2020 роки.

У 2020 році в рамках співпраці в галузі впровадження **проєктів Світового банку** розпочато аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національній службі охорони здоров'я на первинну медичну допомогу.

Рахункова палата виступає в ролі зовнішнього аудитора **проєкту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»**, що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку.

Рахункова палата входить до складу груп аудиторів за чотирма програмами ППС ЄІС на 2014–2020 роки, які формуються з представників кожної країни-учасниці і повинні здійснювати аудити, зокрема, щодо систем управління та контролю, проєктів та щорічної звітності.

Пріоритет 4. Запровадження сталої практики проведення спільних заходів з ВОА інших країн

Виконується на постійній основі

- *Кількість випадків залучення Рахункової палати до проведення паралельних аудитів з ВОА інших країн – 4*

У 2020 році Рахунковою палатою взято участь у проведенні:

- Міжнародного координованого аудиту у сфері поводження з відходами та їх видалення;
- Міжнародного аудиту виконання рекомендацій щодо Транскордонного перевезення відходів в світлі положень Базельської конвенції;
- Міжнародного координованого аудиту попередження та ліквідації наслідків паводків;
- Паралельного аудиту ефективності заходів з протидії захворюванню на туберкульоз.

Рахунковою палатою в межах Робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, проводиться опитування членів Робочої групи щодо актуальної тематики та участі в міжнародних координованих аудитах.

З метою проведення паралельного аудиту з питань прикордонної інфраструктури з ВОА Республіки Польща проводяться переговори щодо укладення відповідного Спільного положення.

Результати порівняння фактичного стану показників (індикаторів) для оцінки виконання з їх цільовими значеннями
(узагальнена інформація)

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-1: Незалежність BOA				
Компонент (i) Належні та ефективні конституційні рамки	-	н/о	н/о	-
Компонент (ii) Фінансова незалежність/автономність	I.1.5	1	1	4
Компонент (iii) Організаційна незалежність/автономність	II.3.1 II.3.3	2	3	4
Компонент (iv) Незалежність керівника та інших посадовців BOA	I.1.5 I.1.6	2	3	4
SAI-2: Мандат BOA				
Компонент (i) Достатньо широкий мандат	I.1.1 I.1.2 I.1.3 I.1.4	2	2	4
Компонент (ii) Доступ до інформації	III.4.1	2	2	4

¹ Завдання Стратегії викладено у формі X.Y.Z, де X – номер Стратегічної цілі (I, II, III чи IV), Y – номер пріоритету, Z – номер завдання.

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (iii) Право та обов'язок звітувати	I.1.5 I.1.6	2	2	4
SAI-3: Цикл стратегічного планування				
Компонент (i) Зміст стратегічного плану	II.1.1	4	4	4
Компонент (ii) Зміст річного/операційного плану	II.1.1	0	0	3
Компонент (iii) Процес організаційного планування	II.1.1	2	2	4
Компонент (iv) Моніторинг та звітування про ефективність діяльності	II.2.1	3	3	4
SAI-4: Контрольне середовище організації				
Компонент (i) Внутрішнє контрольне середовище – етика, доброчесність та організаційна структура	II.1.2 II.2.2 II.3.2 II.3.6	2	2	3
Компонент (ii) Система внутрішнього контролю	II.2.2 II.2.3 II.2.4 II.2.5	1	3	4
Компонент (iii) Система контролю якості	I.2.3	2	2	2
Компонент (iv) Система забезпечення якості	I.2.3	2	2	3
SAI-5: Виконання аудитів підрядниками				
Компонент (i) Процес відбору аудитора-підрядника	III.4.5	0	0	4

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Контроль якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	4
Компонент (iii) Забезпечення якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	4
SAI-6: Керівництво та внутрішні комунікації				
Компонент (i) Керівництво	II.1.3	2	3	4
Компонент (ii) Внутрішні комунікації	II.1.4	2	2	4
SAI - 7: Комплексне планування аудиту				
Компонент (i) Процес комплексного планування аудитів	I.2.1	2	2	4
Компонент (ii) Зміст комплексного плану аудитів	I.2.1 I.2.2	2	2	4
SAI-8: Рамки аудиту				
Компонент (i) Рамки фінансового аудиту	I.2.1	0	0	1
Компонент (ii) Рамки, вибір та завдання аудиту ефективності	I.2.1	2	2	4
Компонент (iii) Рамки, вибір та завдання аудиту відповідності	I.2.1	0	0	1
Компонент (iv) Рамки судового контролю	-	-	-	-
SAI-9: Стандарти фінансового аудиту і управління якістю				
Компонент (i) Стандарти та принципи фінансового аудиту	I.2.2	0	4	4
Компонент (ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	1	3
Компонент (iii) Контроль якості у фінансовому аудиті	I.2.3	2	2	4
SAI-10: Процес фінансового аудиту				
Компонент (i) Планування фінансового аудиту	I.2.1	0	3	4

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
	I.2.2			
Компонент (ii) Виконання фінансового аудиту	I.2.2	0	3	4
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті	I.3.1 I.3.2	0	3	4
SAI-11: Результати фінансового аудиту				
Компонент (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту	I.5.1 I.5.2 I.5.3	4	4	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту	III.1.2	3	3	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту	I.4.2 I.4.3 I.5.3 III.1.2	2	2	4
SAI-12: Стандарти аудиту ефективності та управління якістю				
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту ефективності	I.2.2	0	0	4
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	1	4
Компонент (iii) Контроль якості аудиту ефективності	I.2.3	1	1	4
SAI-13: Процес аудиту ефективності				
Компонент (i) Планування аудитів ефективності	I.2.1	1	1	4
Компонент (ii) Виконання аудиту ефективності	I.2.2	2	2	4

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності	I.3.1 I.3.2 III.3.3	2	2	4
SAI-14: Результати аудиту ефективності				
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	2	2	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності	III.1.2 III.3.1	2	2	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	2	2	4
SAI-15: Стандарти аудиту відповідності і управління якістю				
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту відповідності	I.2.1 I.2.2	0	0	1
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	0	0	1
Компонент (iii) Контроль якості аудиту відповідності	I.2.1 I.2.3	0	0	3
SAI-16: Процес аудиту відповідності				
Компонент (i) Планування аудиту відповідності	I.2.1	0	0	1
Компонент (ii) Виконання аудитів відповідності	I.2.2	0	0	1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності	I.3.1 I.3.2	0	0	1
SAI-17: Результати аудиту відповідності				
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	0	0	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності	II.3.5 III.1.2 III.3.1	0	0	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	0	0	4
SAI-21: Використання фінансів, майно та допоміжні служби				
Компонент (i) Використання фінансів	II.1.3 II.4.1	3	3	4
Компонент (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури	II.1.3 II.4.1 II.4.2 II.4.3	3	3	4
Компонент (iii) Адміністративно-допоміжні служби	II.1.3 II.4.2	4	4	4

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-22: Управління кадровими ресурсами				
Компонент (i) Функція управління кадровими ресурсами	П.3.1 П.3.3 П.3.4	4	4	4
Компонент (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів	П.1.1 П.3.3	0	0	2
Компонент (iii) Добір кадрів	П.3.3	3	3	4
Компонент (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення	П.3.3 П.3.4	4	4	4
SAI-23: Підвищення кваліфікації та навчання				
Компонент (i) Планування і забезпечення підвищення кваліфікації та навчання	П.3.5	2	2	4
Компонент (ii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту	П.3.5	3	3	4
Компонент (iii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності	П.3.5	3	3	4
Компонент (iv) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності	П.3.5	0	0	3
SAI-24: Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади				
Компонент (i) Комунікаційні стратегії	П.1.1	0	0	4
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади	I.5.1 I.5.2	4	4	4

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ¹	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади	I.5.3 III.4.1 III.4.2 III.4.4	3	3	4
Компонент (iv) Краща практика комунікацій із судовими органами, органами прокуратури і слідства	III.4.3	3	3	4
SAI-25: Комунікації зі ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства				
Компонент (i) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації	III.1.1 III.2.1	3	3	4
Компонент (ii) Належна практика комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства	III.1.1 III.1.2 III.1.3 III.2.2 III.2.3 III.3.1 III.3.2 III.3.3 III.3.4	3	3	4

Результати порівняння фактичного стану показників (індикаторів) для оцінки виконання з їх цільовими значеннями
(детальна інформація)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2021	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-1: Незалежність BOA				
Компонент (i) Належні та ефективні конституційні рамки	-	н/о	н/о	-
Компонент (ii) Фінансова незалежність/автономність	I.1.5	1	1	4
а) Правова база явно або неявно забезпечує фінансову незалежність BOA від виконавчої влади б) Бюджет BOA затверджується державним органом, що приймає рішення стосовно державного бюджету в) BOA безперешкодно та без втручання виконавчої влади подає пропозиції щодо свого бюджету до державного органу, що приймає рішення стосовно державного бюджету г) BOA мають право використати кошти, що виділяються їм у рамках окремої бюджетної позиції, на свій розсуд д) Після затвердження бюджету BOA законодавчим органом виконавча влада (тобто Міністерство фінансів) не має контролювати доступ BOA до ресурсів е) BOA мають право звертатися безпосередньо до законодавчого органу, якщо наявні ресурси недостатні для реалізації їхніх повноважень		(b) (d) (e) (f)	(b) (d) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d), (g)

г) За останні три роки не було жодного випадку неправомірного втручання з боку виконавчої влади у зв'язку з пропозиціями ВОА щодо свого бюджету, або доступу до фінансових ресурсів Бальна оцінка = 4: Наявні усі вищезазначені критерії. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (ф), (г) і не менше ще двох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) і не менше ще двох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.				
Компонент (iii) Організаційна незалежність/автономність	П.3.1 П.3.3	2	3	4
а) Правова база забезпечує функціональну та організаційну незалежність ВОА, необхідну для виконання його завдань б) ВОА на практиці не виконують вказівки і не піддаються втручанню з боку законодавчого або виконавчого органу у сферу організації своєї установи і управління нею с) ВОА має повноваження визначати власні правила та процедури управління діяльністю та виконання повноважень, сумісні з відповідними правилами, що регламентують діяльність інших державних органів д) Керівник ВОА є незалежним у прийнятті рішень з усіх кадрових питань, у т. ч. щодо призначення на посади та визначення умов праці, у рамках своєї кадрової та/або бюджетної системи, затвердженої законодавчим органом е) Взаємовідносини між ВОА, законодавчою, а також виконавчою владою чітко визначені правовою базою ф) Правова база забезпечує підзвітність і прозорість шляхом нагляду за діяльністю ВОА г) ВОА, за необхідності, уповноважений залучати зовнішніх експертів та сплачувати за їх послуги Бальна оцінка = 4: Наявні усі вищезазначені критерії. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (б) і ще не менше чотирьох з вищезазначених критеріїв.		(а) (с) (е) (ф) (г)	(а) (б) (с) (е) (ф) (г)	якщо буде досягнуто критерії (б), (д)

<i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три з вищезазначених критеріїв.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.</i>				
Компонент (iv) Незалежність керівника та інших посадовців ВОА	I.1.5 I.1.6	2	3	4
а) Законодавство, що застосовується, передбачає умови призначення, перепризначення, відставки керівника ВОА і (де прийнятно) членів колегіальних органів через процес, що забезпечує їх незалежність (наприклад, після схвалення законодавчою владою або, якщо це передбачено, главою держави; відставка тільки з достатніх підстав/вотуму недовіри, недоторканність як у суддів Верховного суду) б) Керівник ВОА і (де прийнятно) члени колегіальних органів можуть бути призначені на достатньо тривалий та фіксований термін. Це дозволяє їм виконувати свої обов'язки без загрози переслідування с) Керівник ВОА і (де прийнятно) члени колегіальних органів мають імунітет від переслідувань за дії, що є звичайним виконанням ними своїх обов'язків (тобто ВОА/керівник ВОА не може підлягати переслідуванню за оприлюднення аудиторських висновків. Вважається, що цей критерій дотриманий на підставі законодавчого визначення, що при виконанні функцій, передбачених законом, керівник ВОА не є об'єктом управління або контролю будь-якого іншого органу влади) д) За останні три роки не було періодів, довших за 3 місяці, протягом яких ВОА існував без належним чином призначеного керівника е) Останнє призначення (або повторне призначення) керівника ВОА було здійснено шляхом прозорого процесу, який забезпечує незалежність від виконавчої влади ф) За останні 3 роки не було жодного випадку звільнення керівника або (де прийнятно) членів ВОА шляхом незаконних дій або у такий спосіб, що створює ризики для незалежності ВОА		(a) (b) (e) (f) (g)	(a) (b) (d) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (c), (d)

г) Правова база гарантує, що при виконанні своїх обов'язків аудитори БОА не підпадають під вплив об'єктів аудиту і не можуть бути залежними від таких організацій Бальна оцінка = 4: Усі перелічені вище критерії наявні. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (а), (е) і не менше трьох інших зазначених вище критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) і, щонайменше, три з перелічених вище критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.				
SAI-2: Мандат БОА				
Компонент (і) Достатньо широкий мандат	I.1.1 I.1.2 I.1.3 I.1.4	2	2	4
Масштаб аудиту а) Усі операції з державними фінансами, незалежно від того, як вони відображаються у національних бюджетах, є предметом аудиту БОА б) У випадках, коли критерій (а) не дотримується, БОА має право звернення до парламенту або відповідного парламентського комітету стосовно можливих сумнівів з приводу організації аудиту операцій з державними фінансами, на які його мандат не поширюється с) Мандат БОА чітко встановлює його відповідальність за аудит усієї діяльності центрального уряду (наприклад, аудит консолідованих фондів, включаючи надходження і видатки, усі доходи, витрати, активи і пасиви) д) БОА вільні від вказівок та втручання у процесі вибору тем аудиту, планування, виконання, звітування та моніторингу виконання рекомендацій за результатами аудиту е) За останні 3 роки БОА не отримувал і не виконував завдань, які б вплинули на незалежність при виконанні його мандату		(b) (d) (e) (f) (h) (i)	(b) (d) (e) (f) (h) (i)	якщо буде досягнуто критерії (а), (с), (g)

f) За останні три роки не було випадків втручання у вибір ВОА об'єктів або предмета аудиту, які могли б зменшити незалежність ВОА Як мінімум, ВОА має бути уповноважений виконувати аудит: g) законності та правильності рахунків уряду та державних установ (аудит відповідності); h) якості фінансового менеджменту та звітування (фінансовий аудит); i) економності, результативності та продуктивності діяльності уряду та державних установ (аудит ефективності) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (с) та, принаймні, ще шість інших критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (с) та, принаймні, ще три інших критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні, принаймні, два з перелічених вище критеріїв. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох з перелічених вище критеріїв.				
Компонент (ii) Доступ до інформації	III.4.1	2	2	4
a) Законом передбачено безперешкодне право доступу до записів, документів та інформації b) ВОА має право вирішувати, яка інформація йому потрібна для його аудитів c) У випадку, якщо доступ до інформації, необхідної для проведення аудиту, ускладнений або у ньому відмовлено, існує запроваджений та належний процес для вирішення таких питань, наприклад, можливість звернутися до законодавчого органу або одного з його комітетів, передати справу до суду або ж безпосередньо застосувати свої повноваження з тим, щоби накласти санкції на осіб, які перешкоджають доступу до інформації d) У випадку судового контролю, якщо доступ до інформації, що вважається необхідною, ускладнений, ВОА має визначені повноваження накладати санкції на осіб, відповідальних за перешкоджання. (наприклад, штрафи за ненадання інформації або перешкоджання доступу до неї) e) Персонал ВОА має право доступу до приміщень об'єктів контролю для проведення аудитів, які ВОА вважає необхідними Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (a) та, принаймні, ще два інших критеріїв.		(b) (c) (d) – н/з	(b) (c) (d) – н/з	якщо буде досягнуто критерії (a), (e)

Бальна оцінка = 2: Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.				
Компонент (iii) Право та обов'язок звітувати	I.1.5 I.1.6	2	2	4
a) Конституція повинна дозволяти та зобов'язувати ВОА щорічно подавати звіт про результати своєї діяльності до Парламенту b) ВОА мають право публікувати такі звіти c) ВОА також уповноважені направляти інші звіти щодо особливо важливих та невідкладних питань протягом року d) ВОА вільні приймати рішення стосовно змісту своїх аудиторських звітів e) ВОА на власний розсуд вирішують щодо графіка звітування, за винятком випадків, коли законодавством встановлені особливі вимоги f) За останні три роки не відмічено спроб втручання у рішення ВОА з приводу змісту його аудиторських звітів g) За останні три роки не відмічено спроб втручання в наміри ВОА опублікувати свої аудиторські звіти Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (a) та, принаймні, ще п'ять інших критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявні не менше трьох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.		(b) (c) (d) (e)	(b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерії (a), (f), (g)
SAI-3: Цикл стратегічного планування				
Компонент (i) Зміст стратегічного плану	II.1.1	4	4	4
a) Наявний стратегічний план базується на оцінці потреб, що охоплює основні аспекти організації, та визначенні недоліків або царин, що вимагають удосконалень діяльності b) Стратегічний план включає систему результатів, логічну матрицю (або подібну їй), що має логічну ієрархію цілей (наприклад, «місія-бачення-цілі-завдання» або «рішення-заходи-результати-наслідки-вплив»)		(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	

с) Стратегічний план містить прийнятну кількість показників для вимірювання досягнень стратегічних завдань ВОА (наприклад, пов'язаних з його зовнішніми результатами, зокрема звітами, внутрішніми спроможностями, комунікаціями із заінтересованими сторонами та правовою базою) д) Стратегічний план доповнений матрицею імплементації або подібним документом, що визначає та встановлює пріоритетність проєктів, які потребують виконання для досягнення цілей та завдань стратегічного плану, а також ризики для виконання стратегічного плану е) Очікування зацікавлених сторін та нові ризики враховані у стратегічних планах належним чином ф) Поточний стратегічний план базується на оцінці інституційної системи (наприклад, формальних та неформальних механізмів, які регулюють діяльність ВОА, а також управління країною, політекономічної системи та системи управління державними фінансами), у рамках якої діє ВОА, а також поточної здатності ключових заінтересованих сторін використовувати звіти ВОА г) За необхідності (якщо це прийнятно), стратегічний план включає заходи з посилення інституційного середовища ВОА. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії перелічені вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.				
Компонент (ii) Зміст річного/операційного плану	II.1.1	0	0	3
Ефективний річний план має містити: а) Чітко визначені заходи, строки та розподіл обов'язків б) Охоплення усіх допоміжних служб ВОА, таких як бухгалтерські, кадрові, IT, господарські та інші с) Чітке посилання на стратегічний план д) Інформацію щодо бюджету або посилання на нього, а також докази зроблених розрахунків витрат, необхідних для виконання заходів, передбачених планом е) Оцінку ризиків, пов'язаних із виконанням завдань плану				якщо буде досягнуто критерії (а), (б), (с), (е), (ф)

f) Вимірювані показники на рівні наслідків та результатів g) Базовий рівень поточної діяльності та основні проміжні етапи головних показників <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв, перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.</i>				
Компонент (iii) Процес організаційного планування	II.1.1	2	2	4
Ефективний процес планування на рівні організації вимагає: a) Високий рівень ініціаторів процесу: керівник та керівництво БОА залучені до процесу та керують ним b) Участь: можливість для кожного в організації зробити внесок (у певній формі) у планування на рівні організації c) Консультації з відповідними зовнішніми заінтересованими сторонами у рамках процесу планування d) Комунікацію: наявні ефективні засоби донесення інформації щодо планів до кожного члена колективу e) Загальнодоступність стратегічного плану f) Виконання процесу щорічного та/або поточного моніторингу прогресу виконання стратегічного та річного/операційного плану g) Планування процесу планування: чітко визначений розподіл обов'язків, функцій та строки розроблення планів на рівні організації h) Безперервність: готовність наявного стратегічного плану на час завершення попереднього періоду стратегічного планування i) Проведення оцінювання процесу планування на рівні організації для удосконалення наступного процесу планування <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні сім критеріїв, перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох з вищезазначених критеріїв.</i>		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерії (g), (h), (i)
Компонент (iv) Моніторинг та звітування про ефективність діяльності	II.2.1	3	3	4

a) BOA оцінюють свою діяльність та її ефективність в усіх сферах і звітують про них (зокрема аналізують діяльність BOA щодо виконання стратегічних та річних завдань) b) BOA використовують показники діяльності для оцінки виконання внутрішніх завдань c) BOA можуть використовувати показники ефективності діяльності з метою визначення цінності аудиторської роботи для парламенту, громадян та інших заінтересованих сторін (тобто, визначити показники, які будуть цікавими для конкретних заінтересованих сторін, або оцінювати рівень їх задоволення) d) BOA відстежують свою корисність для громадськості, результати і вплив діяльності завдяки зовнішній зворотній реакції e) За необхідності, BOA публікує статистику, що вимірює вплив його аудитів, таку як збережені або ефективно витрачені кошти урядових програм На додаток до щорічного звітування BOA з питань ефективності діяльності: f) BOA публічно звітують про результати експертних оцінок та незалежних зовнішніх оцінок g) BOA оприлюднюють аудиторські стандарти та ключові аудиторські методології, які вони застосовують <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв, перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії</i>		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерій (g)
SAI-4: Контрольне середовище організації				
(i) Внутрішнє контрольне середовище – етика, доброчесність та організаційна структура	П.1.2 П.2.2 П.3.2 П.3.6	2	2	3
Для забезпечення етичної поведінки та належного контрольного середовища BOA повинні:		(a) (d) (e)	(a) (d) (e)	якщо буде досягнуто
а) Мати кодекс етики				

b) Встановити в кодексі етики етичні правила, політики та механізми, що відповідають ISSAI 30. Як мінімум, він має містити такі критерії для аудитора, як доброчесність, незалежність, об'єктивність, компетентність, професійність, конфіденційність та прозорість c) Здійснювати перегляд кодексу етики принаймні раз на десять років для забезпечення його відповідності ISSAI 30 d) Вимагати від усього персоналу повсякчас діяти згідно з цінностями та принципами, відображеними у кодексі етики, та надавати персоналу рекомендації та підтримку задля полегшення їх розуміння e) Вимагати від сторін, що виконують роботу за контрактом від імені BOA, відповідності етичним вимогам BOA f) Оприлюднити кодекс етики g) Впровадити систему контролю з питань етики для визначення та аналізу ризиків у цій сфері, їх зменшення, підтримки етичної поведінки та реагування на порушення етичних цінностей, включаючи захист тих, хто повідомляє про підозрілі вчинки h) Мати затверджену та впроваджену організаційну структуру, а також забезпечити чіткий розподіл обов'язків щодо усієї роботи, яку виконує BOA i) Мати чіткі посадові інструкції, що визначають головні обов'язки працівників організації j) Забезпечити розуміння персоналом їх завдань та напрямів звітування k) Мати результати оцінки своєї вразливості та стійкості відносно порушень доброчесності, проведеної в останні п'ять років з використанням інструмента IntoSAINT або подібних йому l) Застосовувати високі стандарти доброчесності до персоналу усіх рівнів шляхом прийняття політики доброчесності на основі оцінки з використанням IntoSAINT або подібних йому інструментів Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (b), (c), (d), (g) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище.		(f) (h) (i) (j) (k)	(f) (h) (i) (j) (k)	критерії (b), (c), (g)
---	--	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------

Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (a), (d), (g) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні критерії (a), (d), (g). Бальна оцінка = 0: Критерії (a), (d), (g) відсутні.				
Компонент (ii) Система внутрішнього контролю	П.2.2 П.2.3 П.2.4 П.2.5	1	3	4
Для сприяння ефективності внутрішнього контролю у рамках ВОА слід: a) Використовувати чітко побудовану систему визначення, зменшення та моніторингу головних операційних ризиків b) Забезпечити чітке документування та застосування політики та процедур внутрішнього контролю c) Забезпечити протягом року процес виконання усіма керівниками структурних підрозділів ВОА обов'язків з управління ризиками d) Забезпечити підписання керівником ВОА звіту з питань внутрішнього контролю, що публікується як частина річного звіту ВОА e) Здійснювати аналіз своєї системи внутрішнього контролю та звітувати про його результати не рідше, ніж раз на п'ять років f) Забезпечити чіткий розподіл обов'язків стосовно виконання внутрішнього аудиту, а відповідальний за нього персонал – належними повноваженнями, вміннями, досвідом та ресурсами для виконання цієї роботи g) Забезпечити незалежність внутрішніх аудиторів від керівництва та їх можливість звітувати безпосередньо до управлінців вищої ланки в організації (наприклад, аудиторському комітету, комітету з подібними функціями або керівнику ВОА) h) Мати систему моніторингу виконання рекомендацій внутрішнього аудиту i) Мати діючу систему інформування щодо підозри про порушення. j) Мати розроблену та впроваджену політику ротації для вирішення можливих конфліктів інтересів Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.		(a) (b) (h)	(a) (b) (c) (e) (f) (g) (h) (i)	якщо буде досягнуто критерії (c), (d), (e), (f), (g), (i), (j)

Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (с), (е) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.				
Компонент (iii) Система контролю якості	I.2.3	2	2	2
ВОА має діючу систему контролю якості для усіх видів своєї роботи (аудиторські та неаудиторські заходи, наприклад, процес закупівель), яка має такі характеристики: а) ВОА має затвердити політики та процедури, призначені для сприяння якості як невід'ємної властивості усієї своєї роботи б) Політики та процедури контролю якості встановлені, а керівник ВОА несе загальну відповідальність за систему контролю якості с) Керівник ВОА може делегувати повноваження з управління системою контролю якості ВОА особі або особам (окремим або у складі групи) з достатнім та належним досвідом для виконання цієї функції д) ВОА створив системи для розгляду ризиків для якості, що виникають під час виконання роботи е) ВОА слід розглянути свій план роботи та визначити наявність ресурсів, щоб забезпечити належне співвідношення обсягу роботи та бажаного рівня якості. Для досягнення цього ВОА повинні мати систему пріоритизації своєї роботи таким чином, щоб враховувати необхідність підтримувати якість Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.		(b) (c)	(b) (c)	якщо буде досягнуто критерій (а)
Компонент (iv) Система забезпечення якості	I.2.3	2	2	3
Система забезпечення якості/ моніторингу системи контролю якості ВОА має відповідати таким характеристикам:		(a) (c)	(a) (c)	якщо буде досягнуто

а) Включати постійний розгляд та оцінку системи контролю якості ВОА, у т. ч. перегляд вибірки з виконаної роботи за напрямками роботи, що виконується ВОА (наприклад, перегляд вибірки усіх типів аудитів/контрольних заходів, що виконуються ВОА) б) Мати формалізовані процедури та/або плани для визначення частоти, з якою має відбуватися моніторинг контролю якості, а моніторинг контролю якості здійснюється згідно з частотою, визначеною цим планом с) Покладати відповідальність за процес моніторингу (забезпечення якості) на особу або осіб (або колегію), які мають достатній та належний досвід, а також повноваження для виконання цих обов'язків д) Моніторинг контролю якості має результатом чіткі висновки та, за потреби, рекомендації щодо належних дій з виправлення помічених недоліків е) Є докази того, що керівник ВОА перевіряв рекомендації, надані за результатами моніторингу контролю якості аудитів/контрольних заходів, та зробив необхідні висновки ф) Виконавці моніторингу є незалежними (тобто вони не брали участі у роботі або в жодному заході контролю якості роботи) (незалежність також поширюється на вибір аудитів, що будуть предметом моніторингу) г) Результати моніторингу системи контролю якості своєчасно доповідаються керівнику ВОА (наприклад, протягом місяця по завершенню такого моніторингу) h) ВОА можуть розглянути можливість залучення іншого ВОА (або іншої відповідної організації) для проведення незалежного моніторингу усієї системи контролю якості (наприклад, у вигляді експертної оцінки,) у т. ч. для неаудиторських заходів Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерій (а) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Система забезпечення якості /моніторингу системи контролю якості ВОА охоплює найважливіші складові (відповідно до професійного судження		(d) (e) (f)	(d) (e) (f)	критерії (b), (g)
---	--	----------------------------------	----------------------------------	----------------------

експертів з оцінки) аудиторської роботи ВОА, а також наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Система забезпечення якості /моніторингу системи контролю якості ВОА охоплює вибірку із завершених аудитів, а також наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше трьох критеріїв з перелічених вище.				
SAI-5: Виконання аудитів підрядниками				
(i) Процес відбору аудитора-підрядника	III.4.5	0	0	4
ВОА слід мати встановлені принципи та процедури (систему) відбору аудиторів-підрядників. Ця система гарантує, що: а) ВОА має обґрунтовану впевненість, що будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням ВОА, мають необхідну компетенцію та спроможність для виконання своєї роботи згідно з належними стандартами та придатними для застосування правовими та нормативними вимогами; а також надають ВОА можливість оприлюднювати звіти належної якості б) ВОА має обґрунтовану впевненість, що будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням ВОА, дотримуються відповідних етичних вимог (тобто, доброчесність, незалежність, професійна таємниця, компетентність та прозорість) с) Будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням ВОА, мають належне розуміння середовища державного сектору, в якому діє ВОА, та достатнє розуміння роботи, виконання якої від них вимагається д) Будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням ВОА, є сторонами відповідної угоди про конфіденційність (тобто, шляхом включення цієї вимоги до угоди у письмовій формі) е) ВОА мають забезпечити наявність стратегій та процедур, які посилюють важливість ротації ключового аудиторського персоналу, щоби, за потреби, знизити ризик наявності зв'язків з організацією, що є об'єктом аудиту. ВОА також можуть розглянути інші способи зниження такого ризику (наприклад, встановивши граничну кількість років, протягом яких зовнішній аудитор може				якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g)

виконувати аудит однієї й тієї ж установи, а також включивши вимоги щодо незалежності зовнішнього аудитора до угоди) f) Аудиторські стандарти ВОА, так само як принципи та процедури контролю якості у зрозумілій формі доведені до відома сторін, залучених для виконання робіт за дорученням ВОА g) ВОА мають отримати підтвердження, що в організаціях, з якими укладено угоду, наявні ефективні системи контролю якості (тобто, оцінює системи контролю якості найманого аудитора) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (b) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (a) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.				
(ii) Контроль якості аудитів з використанням підрядників	1.2.3	0	0	4
ВОА має наявну систему контролю якості аудитів, що виконуються підрядником. a) Система ВОА з контролю якості аудитів, що виконуються підрядником, охоплює усі заходи у рамках аудитів, що виконуються підрядником, та гарантує, що під час аудиту організація-підрядник виконує процедури контролю якості, спрямовані на забезпечення якості та відповідності застосовним стандартам b) Система з контролю якості аудитів, що виконуються підрядником, базується на оцінці ризиків для якості аудитів, що виконуються підрядником, та адекватно реагує на ці ризики c) ВОА має гарантувати, що вся документація (така, як робочі папери аудиту) є власністю ВОА, незалежно від того, чи виконується робота персоналом самого ВОА, чи за контрактом (тобто, шляхом включення цієї вимоги до контракту у письмовій формі) d) Наявні процедури надання дозволу на публікацію звітів (тобто, виконання аналізу проєктів звітів з метою контролю якості) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.				за умови внесення відповідних змін до Закону та якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d)

Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (d) та принаймні ще два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (d) та принаймні ще один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.				
(iii) Забезпечення якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	4
ВОА слід мати створену систему моніторингу системи контролю якості аудитів, що виконуються підрядником (забезпечення якості; контроль якості) а) Наявні задокументовані процедури та/або плани забезпечення якості аудитів, що виконуються підрядником б) Процес забезпечення якості включає постійний розгляд та оцінку системи ВОА з контролю якості, включаючи аналіз вибірки із завершених заходів у рамках напрямків роботи ВОА (тобто, процес забезпечення якості включає аналіз вибірки з аудитів, що виконуються підрядником) с) Відповідальність за процес моніторингу (забезпечення якості) покладена на особу або осіб із достатніми та відповідними досвідом і повноваженнями для виконання цих обов'язків д) Фахівці з аналізу забезпечення якості незалежні, тобто, не були залучені до контролю якості роботи, дорученої підрядникам е) Експертизи щодо якості мають своїм результатом чіткий висновок та, за потреби, рекомендації щодо покращення ф) Результати моніторингу системи контролю якості вчасно доповідаються керівнику ВОА г) Є докази, що вище керівництво найманого аудитора розглянуло та зробило висновок щодо рекомендацій за результатами забезпечення якості Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (d) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (d) та принаймні ще два критерії з перелічених вище.				за умови внесення відповідних змін до Закону та якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g)

Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.				
SAI-6: Керівництво та внутрішні комунікації				
Компонент (i) Керівництво	П.1.3	2	3	4
Риси ефективного керівництва ВОА: a) Керівництво ВОА періодично проводить засідання з питань прийняття рішень b) Ключові рішення, прийняті керівництвом ВОА, документуються та доводяться до відома персоналу c) Керівництво ВОА визначило та поширило інформацію щодо цінностей ВОА і впроваджує їх у свою публічну діяльність, включає в основні документи та періодичні повідомлення d) Керівництво ВОА успішно впровадило систему, в якій повноваження делегуються, а керівники несуть відповідальність за свої дії (наприклад, у випадку неадекватного контролю якості аудиту) e) Керівництво ВОА розглянуло стратегії (в межах своїх повноважень), спрямовані на стимулювання кращої ефективності діяльності, та впровадило їх f) Керівництво ВОА продемонструвало ініціативи із створення атмосфери, що уможливорює підзвітність та посилює культуру внутрішнього контролю g) Керівництво ВОА продемонструвало ініціативи з побудови етичної культури в організації, шляхом визначення етики як виключного пріоритету; надання прикладу власними діями; підтримки високих стандартів професіоналізму, підзвітності та прозорості у процесі прийняття рішень, заохочення до створення відкритого та взаємодіючого середовища навчання, де можуть бути підняті та обговорені складні та чутливі питання, цінується належна етична поведінка, а порушення викликають відповідну реакцію h) Керівництво ВОА продемонструвало ініціативу щодо встановлення внутрішньої культури, яка визнає, що якість є невід'ємним елементом будь-якої роботи		(a) (b) (c) (e) (h)	(a) (b) (c) (e) (f) (h)	якщо буде досягнуто критерії (d), (f), (g)

<i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.</i>				
Компонент (ii) Внутрішні комунікації	II.1.4	2	2	4
Щодо внутрішніх комунікацій, протягом періоду аналізу ВОА має відповідати таким критеріям: а) ВОА встановив принципи внутрішньої комунікації та виконує моніторинг їх впровадження б) Керівництво ВОА доводить до відома персоналу інформацію щодо мандату, візії, основних цінностей та стратегії с) Керівництво ВОА регулярно інформує та консультує працівників щодо ключових питань, пов'язаних з організацією д) ВОА використовує належні інструменти для запровадження ефективних внутрішніх комунікацій, наприклад, газета/журнал, адреси електронної пошти для всіх працівників, інтранет тощо е) Взаємодія між керівництвом та персоналом є постійною та відкритою, наприклад, у вигляді брифінгів для структурних підрозділів та колективу організації у цілому, регулярних групових зустрічей ф) ВОА має електронну комунікаційну систему, яка дозволяє усьому персоналу спілкуватись та обмінюватись інформацією <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії, перелічені вище.</i>		(b) (e) (f)	(b) (c) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d)
SAI - 7: Комплексне планування аудиту				
Компонент (i) Процес комплексного планування аудитів	I.2.1	2	2	4
Для ефективного комплексного планування аудиту:		(a) (b)	(a) (b)	якщо буде досягнуто

a) BOA документує процес розроблення та затвердження комплексного плану аудитів b) Процес розроблення комплексного плану аудитів визначає аудиторські/контрольні обов'язки BOA, згідно з його мандатом c) Процес комплексного планування аудитів базується на методології врахування ризиків (наприклад, систематична оцінка ризиків як частина бази для відбору об'єктів аудиту та підходу) d) Чітко визначено обов'язки щодо планування, виконання і моніторингу плану аудитів e) Наявні докази того, що BOA здійснює моніторинг виконання свого плану аудитів f) Процес комплексного планування аудитів враховує ресурси для розрахунків бюджету BOA на період, охоплений планом g) BOA має забезпечити належне відображення у плані аудитів очікувань заінтересованих сторін та нові ризики Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (b), (c) та принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (a), (b) та принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії, перелічені вище.		(d) (e) (g)	(d) (e) (g)	критерії (c), (f)
Компонент (ii) Зміст комплексного плану аудитів	I.2.1 I.2.2	2	2	4
Зміст комплексного плану аудитів або іншого аналогічного документа: a) Визначає загальну мету аудиту, а також розподіл обов'язків за кожним запланованим аудитом / контрольним заходом b) Містить строки проведення усіх аудитів/контрольних заходів c) Демонструє, що BOA виконує свій мандат на проведення аудитів/контрольних заходів протягом відповідного періоду часу або, якщо це		(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	якщо буде досягнуто критерії (d), (e)

не так, містить коротку інформацію і пояснення відмінностей між мандатом БОА і планом аудитів / програмою контрольних заходів d) Уточнює кадрові і фінансові ресурси, необхідні для проведення запланованих аудитів/контрольних заходів е) Містить оцінку ризиків та перешкод для виконання плану Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (b) та принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні критерії (a) та (b). Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії, перелічені вище.				
SAI-8: Рамки аудиту				
Компонент (і) Рамки фінансового аудиту	I.2.1	0²	0³	1
Бальна оцінка = 4: Протягом року, що підлягає аналізу, 100 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат БОА) пройшли аудиторську перевірку; БОА публічно відзвітував про ненадання фінансових звітів у встановленому порядку. Бальна оцінка = 3: Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 75 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат БОА) пройшли аудиторську перевірку; включаючи консолідований фонд/державний бюджет (там, де немає консолідованого фонду, – три найбільші міністерства); БОА публічно відзвітував про ненадання фінансових звітів у встановленому порядку. Відбір фінансових звітів, що підлягають аудиту, був зроблений з урахуванням ризиків, істотності, мандату, компетенції та ресурсів БОА. Бальна оцінка = 2: Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 50 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат БОА) пройшли аудиторську перевірку; включаючи консолідований фонд/державний бюджет (там, де немає консолідованого фонду, – три найбільші міністерства); БОА поінформував відповідальних за ці напрями про ненадання фінансових звітів у встановленому порядку. Відбір фінансових звітів, що підлягають аудиту, був зроблений з урахуванням ризиків, істотності, мандату, компетенції та ресурсів БОА.				

² За 2019 рік проведено 6 фінансових аудитів.

³ За 2020 рік проведено 2 фінансових аудити.

Бальна оцінка = 1: Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 25 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат БОА) пройшли аудиторську перевірку. Бальна оцінка = 0: Протягом року, що підлягає аналізу, менше 25 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат БОА) пройшли аудиторську перевірку.				
Компонент (ii) Рамки, вибір та завдання аудиту ефективності	1.2.1	2	2	4
а) БОА встановив пріоритети аудиту ефективності, які ґрунтуються на думці, що економія, продуктивність і результативність, як завдання аудиту, є настільки ж важливими, як законність і правильність фінансового управління і обліку б) Аудит ефективності зосереджений на питанні, чи виконуються урядові оперативні заходи, програми і органи відповідно до принципів економії, ефективності і результативності, і чи є ще резерви для вдосконалення с) Теми аудиту відбираються шляхом процесу планування на стратегічному (та/або оперативному) рівнях з проаналізованих потенційних тем за результатами проведених досліджень з метою визначення ризиків та проблем д) БОА мають забезпечити належне врахування у планах аудитів нових ризиків та очікувань заінтересованих сторін, обираючи теми аудиту е) У процесі планування аудитори (та БОА) мають брати до уваги, що теми аудиту мають бути достатньо значними ф) У процесі планування аудитори (та БОА) мають брати до уваги, що теми аудиту мають бути придатними для виконання аудиту та відповідати мандату БОА г) Процес відбору теми має бути спрямований на максимізацію очікуваного впливу аудиту і, водночас, враховувати потенціал (наприклад, кадрові ресурси та професійні якості) h) За останні п'ять років БОА підготував не менше шести звітів за такими секторами/темами: – Оборона – Освіта – Довкілля – Охорона здоров'я – Національний економічний розвиток – Збір доходів – Значні програми з реформування державного сектору – Державні фінанси і державне управління		(a) (b) (e) (f) (h)	(a) (b) (e) (f) (h)	якщо буде досягнуто критерії (с), (d), (g)

– Інфраструктура – Соціальне забезпечення і ринок праці Бальна оцінка = 4: Наявні усі зазначені вище критерії. Бальна оцінка = 3: Наявні щонайменше шість із зазначених вище критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявні щонайменше чотири із зазначених вище критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні щонайменше два із зазначених вище критеріїв. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох із зазначених вище критеріїв.				
Компонент (iii) Рамки, вибір та завдання аудиту відповідності	I.2.1	0	0	1⁴
а) План аудиту на рік, що підлягає аналізу, визначає установи, на які поширюється мандат БОА і які підлягатимуть аудиту відповідності у цьому році б) Вибір установ, що підлягають аудиту, базувався на систематичній та задокументованій оцінці ризиків та істотності, а також враховував наявні ресурси БОА с) Процес вибору установ забезпечує аудит усіх установ, на які поширюється мандат БОА, протягом обґрунтованого періоду часу. д) Протягом останніх трьох років теми, розглянуті у рамках аудитів, включали, принаймні одну з таких тем: І. Державні закупівлі ІІ. Зарплатні відомості ІІІ. Збирання доходів Бальна оцінка = 4: Наявні усі зазначені вище критерії, разом із додатковими критеріями у рамках критерію (д). Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 75 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності. Бальна оцінка = 3: Наявні усі зазначені вище критерії. Протягом року, що підлягає аналізу, 75 відс. установ, зазначених у плані, та не менше 50 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (а) та б). Протягом року, що підлягає аналізу, 50 відс. установ, зазначених у плані, та не менше 50 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності. Бальна оцінка = 1: Наявний критерій (а). Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 25 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності.				

⁴ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

<i>Бальна оцінка = 0: Протягом року, що підлягає аналізу, менше 25 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності.</i>				
Компонент (iv) Рамки судового контролю	-	-	-	-
SAI-9: Стандарти фінансового аудиту і управління якістю				
Компонент (i) Стандарти та принципи фінансового аудиту	I.2.2	0	4	4
БОА має прийняти керівні принципи фінансового аудиту (ISSAI 1000-1810) як свої стандарти або розробити та прийняти стандарти аудиту, що базуються на ISSAI 200 «Фундаментальні принципи фінансового аудиту» або узгоджені з ним. Прийняття стандартів, узгоджених з ISSAI 200, може розглядатися як відповідність таким критеріям: a) Аудитор має оцінити дотримання передумови аудиту фінансових звітів (тобто, прийнятна система фінансового звітування та керівництво визнає свою відповідальність) b) Аудитор має знизити аудиторський ризик до прийнятно низького рівня за умови, якщо завдання має на меті отримання обґрунтованої впевненості як основи позитивної форми аудиторського висновку c) При плануванні та виконанні аудиту аудитор має належним чином застосовувати концепцію істотності d) Аудитор має підготувати аудиторську документацію, що є достатньою аби досвідчений аудитор, який раніше не залучався до цього аудиту, мав змогу зрозуміти суть, графік та обсяг виконаних аудиторських процедур, результатів та отриманих аудиторських доказів e) Аудитору слід встановити належних осіб в управлінській структурі об'єкта аудиту і взаємодіяти з цими особами щодо запланованого масштабу та графіка аудиту, а також значних фактів, виявлених аудитом f) Аудитору слід належним чином погодити параметри аудиторського завдання з керівництвом або відповідальними за управління g) Аудитору слід розробити загальну стратегію аудиту, яка включає масштаб, графік та напрям аудиту, а також план аудиту, яким він керується h) Аудитору слід належним чином спланувати аудит, щоб гарантувати, що він виконується ефективно та результативно			фінансовий аудит здійснюється відповідно до Методичного посібника з фінансового аудиту, який відповідає усім зазначеним критеріям	якщо буде прийнято стандарти фінансового аудиту, узгоджені з ISSAI 200

i) Аудитору слід мати розуміння щодо об'єкта аудиту та його середовища, включаючи процедури внутрішнього контролю, що мають значення для аудиту j) Аудитор має оцінити ризики істотних неправдивих тверджень на рівні фінансового звіту та на рівні тверджень щодо класів трансакцій, балансів рахунків, а також розкриття інформації для забезпечення основи виконання подальших аудиторських процедур k) Аудитор має належним чином реагувати на оцінені ризики істотних викривлень у фінансових звітах (тобто, створити аудиторські тести, такі як тести контрольних заходів та незалежних процедур, у т. ч. тести детальних та незалежних аналітичних процедур, з урахуванням оцінених невід'ємних та контрольних ризиків, пов'язаних з істотними викривленнями на рівні судження) l) Аудитор має створити та виконати окремі процедури для кожного істотного класу трансакцій, залишків на рахунку та розкриття інформації незалежно від оцінених ризиків істотних викривлень m) Аудитор має визначити і оцінити ризики, викликані шахрайством, отримати достатні, належні аудиторські докази стосовно оцінених ризиків, викликаних шахрайством, та належним чином відреагувати на шахрайство або можливе шахрайство, визначене під час аудиту n) Аудитор має визначити ризики, викликані прямою та істотною невідповідністю законам та нормативним актам, та отримати достатні належні аудиторські докази невідповідності зазначеним законам та нормативним актам o) Аудитор має виконати аудиторські процедури таким чином, щоб мати змогу отримати достатні належні аудиторські докази, щоб мати можливість підготувати висновки, як основу для думки аудитора p) Аудитор має акумулювати інформацію щодо викривлень, визначену під час аудиту, та належним чином і своєчасно доводити до керівництва і уповноважених осіб усю інформацію щодо викривлень, накопичену у ході аудиту (тобто, аудитору потрібно визначити істотність окремих невиправлених хибних даних або їх сукупності) q) На основі оцінки висновків, зроблених з отриманих доказів, аудитор має сформулювати думку стосовно відповідності підготовлених фінансових звітів у				
---	--	--	--	--

цілому до застосовної системи фінансового звітування. Думка має бути чітко висловлена у вигляді письмового звіту, що також містить підґрунтя такої думки г) Якщо це доречно: аудитори, залучені до аудиту фінансових звітів групи, мають отримати достатні належні аудиторські докази стосовно фінансової інформації щодо компонентів та процесу консолідації, щоб висловити думку про підготовленість сукупності фінансових звітів уряду (в усіх істотних відношеннях) у відповідності до застосовної системи фінансового звітування ВОА також прийняв принципи та процедури, впровадження його стандартів аудиту, що охоплюють такі питання: с) Як визначити істотність для фінансових звітів у цілому рівень або рівні істотності, що будуть застосовані до окремих класів трансакцій, залишків на рахунках або викритої інформації. Аудитор також має встановити істотність ефективності діяльності (включаючи оцінку істотності за цінністю, суттю та контекстом) т) Вимоги до аудитора щодо роботи з документацією: вчасна підготовка аудиторської документації; форма, зміст та обсяг аудиторської документації; остаточне упорядкування архіву аудиту у) суть, графік та охоплення аудиторських процедур на основі та у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні твердження (за необхідності, включаючи підхід до підрахунку мінімальних запланованих обсягів вибірки у відповідь на оцінку істотності та ризиків на основі базової аудиторської моделі) v) Приймаючи або розробляючи стандарти аудиту, ВОА також розглядає необхідність вимог щодо отримання достатніх та належних аудиторських доказів у зв'язку із: I. Використанням зовнішнього підтвердження як аудиторського доказу II. Аудиторськими доказами при використанні аналітичних процедур та різних технік вибірки аудиту III. Аудиторськими доказами при використанні роботи внутрішнього аудиту IV. Аудиторськими доказами при використанні зовнішніх експертів Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (b), (c), (p), (q) та ще принаймні шістьнадцять критеріїв із зазначених вище.				
---	--	--	--	--

Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (c), (q) та ще принаймні дванадцять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (b), (c) та ще принаймні вісім критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний критерій (b) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше п'яти критеріїв із зазначених вище.				
Компонент (ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	1	3
ВОА встановив систему, яка гарантує, що призначена група як колектив має належну компетенцію та здатності, включаючи: a) Розуміння та практичний досвід аудиторських завдань, аналогічних за суттю та складністю, завдяки належному навчанню та досвіду b) Розуміння професійних стандартів та застосовних законодавчих і нормативних вимог c) Технічну експертизу, зокрема експертизу у сфері відповідних інформаційних технологій та спеціалізованих сфер обліку або аудиту d) Знання відповідних галузей (секторів), у яких працює об'єкт аудиту e) Розуміння принципів та процедур контролю якості ВОА f) Розуміння застосовних заходів із звітування g) Систему забезпечення визначення знань, вмінь та експертиз, яких вимагає виконання фінансового аудиту h) Систему забезпечення наявності діючих каналів зв'язку та розподілу обов'язків у рамках групи ВОА також надає своїм аудиторським групам підтримку з таких питань (наприклад, у формі посібників з аудиту та інших довідкових матеріалів, постійного навчання без відриву від роботи та професійного удосконалення, доступу до експертів та/або інформації із зовнішніх джерел): i) Розроблення загальної стратегії аудиту та плану аудиту, включаючи характер, часові рамки та обсяг запланованих процедур з оцінки ризиків; та		(d) (f) (h)	(d) (f) (h)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (e), (g), (i), (j), (k), (l)

характер, часові рамки та обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні судження ж) Методи оцінювання комплексного середовища внутрішнього контролю, включаючи, наприклад, проголошення принципу чесності та інших етичних цінностей і забезпечення їх виконання об'єктом аудиту, зобов'язання підтримувати компетентність, співробітництво з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, застосовуючи філософію менеджменту, стиль діяльності, організаційну структуру, існування і рівень внутрішнього аудиту, розподіл повноважень і відповідальності, а також політику і практику у сфері кадрового забезпечення к) Принципи розуміння внутрішнього контролю, що стосується фінансової звітності л) Оцінку ризиків суттєвих викривлень як на рівні фінансової звітності, так і на рівні судження, у т. ч. у результаті шахрайства та у результаті невідповідності законам та нормативним актам Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (і) та ще принаймні сім критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) та ще принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше трьох критеріїв із зазначених вище.				
Компонент (iii) Контроль якості у фінансовому аудиті	1.2.3	2	2	4
а) Уся виконана робота має бути предметом експертизи як засобу сприяння якості та забезпечення навчання і підвищення кваліфікації персоналу (тобто, включаючи експертизу плану роботи, робочих документів та роботи групи, регулярний моніторинг виконання аудиту керівниками відповідного рівня. Експертиза має допомогти забезпечити відповідність аудиту професійним стандартам та вимогам застосовних законів і правил, а також те, що аудиторський звіт адекватний обставинам)		(с) (е)	(с) (е)	якщо буде досягнуто критерій (а), (b), (d)

б) Коли виникають складні або спірні питання, ВОА має забезпечити наявність для їх вирішення належних ресурсів (таких як технічні експерти) с) Будь-які розбіжності думок усередині ВОА чітко задокументовані та вирішені до оприлюднення звіту д) ВОА мають визнавати важливість для своєї роботи експертизи з метою контролю якості завдань (за умови її проведення), а порушені питання мають бути вирішені задовільним чином до оприлюднення звіту (тобто, ВОА слід мати стратегію щодо того, чи потрібно та коли потрібно виконувати експертизу усього аудиту за допомогою експертів, не залучених до аудиту. Зауважте, що до публікації звіту – це частина контролю якості, а не забезпечення якості) е) Наявні процедури затвердження звітів, які мають бути опубліковані (тобто, проведення експертизи контролю якості проєкту звіту, зазвичай, включаючи експертизу керівниками різного рівня та можливі дискусії з персоналом підрозділу та/або зовнішніми експертами) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
SAI-10: Процес фінансового аудиту				
Компонент (і) Планування фінансового аудиту	I.2.1 I.2.2	0	3	4
а) Якщо це доречно: у випадках середовищ, що не мають організацій - розробників офіційних чи визнаних стандартів або концептуальних основ фінансової звітності, визначених законами або нормативними актами, аудитор визначає прийнятність концептуальної основи фінансової звітності б) Аудитор має визначити суттєвість для фінансової звітності в цілому, рівень або рівні суттєвості, що будуть застосовані до окремих класів трансакцій, залишків на рахунках або розкриття інформації та має також визначити суттєвість виконання (включаючи оцінювання суттєвості за цінністю, характером та контекстом)		(c) (e)	(b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j)	якщо буде досягнуто критерії (b), (d), (f), (g), (h), (i), (j), (k) та за умови, що незалежна оцінка

с) Аудитор має визначити належну контактну особу (осіб) у рамках управлінської структури об'єкта контролю та поінформувати їх стосовно запланованого масштабу та часових рамок аудиту та має погодити параметри аудиторського завдання з керівництвом або уповноваженими особами d) Аудитор має розробити комплексну стратегію аудиту, що включає масштаб, часові рамки та напрям аудиту, характер, часові рамки та обсяг ресурсів, необхідних для виконання завдання та спланувати аудит належним чином, щоб забезпечити ефективне та результативне його виконання, враховуючи характер, часові рамки та обсяг запланованих процедур з оцінки ризиків; та характер, часові рамки та обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні судження e) Аудитору слід мати розуміння об'єкта контролю та його середовища f) Аудитору слід оцінити загальне середовище внутрішнього контролю g) Аудитор має здобути розуміння внутрішнього контролю, що стосується фінансової звітності h) Аудитор має оцінити ризики суттєвих викривлень на рівні фінансової звітності i) Аудитор має визначити та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності у результаті шахрайства j) Аудитор має визначити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності у результаті суттєвої невідповідності законам та нормативним актам k) БОА встановив систему, що забезпечує, на рівні аудиторських завдань, дотримання аудиторами (і тими, хто працює за контрактом) таких етичних вимог: доброчесність, незалежність та об'єктивність, компетентність, професійна поведінка, конфіденційність та прозорість (наприклад, шляхом уникнення довготермінових завдань, що пов'язані з одним об'єктом аудиту, та встановлення належних вимог до персоналу відносно етики та незалежності) Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, іСАТ, що є предметом незалежного забезпечення якості, виконане у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері фінансового				(наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, іСАТ за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері фінансового аудиту підтвердить, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту
---	--	--	--	--

аудиту підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента (включаючи усі критерії, зазначені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (h) та принаймні шість критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (h) та принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв, зазначених вище.				
Компонент (ii) Виконання фінансового аудиту	I.2.2	0	3	4
a) Аудитор реагує на оцінені ризики розробленням аудиторських процедур, таких як процедури по суті і тести контролю. Характер, часові рамки і охоплення аудиторських процедур базуються на оцінених ризиках і є реакцією на них, включаючи невід’ємний ризик і ризик контролю. Якщо БОА затвердив принципи і процедури щодо підходу до підрахунку мінімального запланованого розміру вибірки за результатами оцінок суттєвості і ризиків, вони виконуються на практиці b) Аудитор має здобути достатні та належні аудиторські докази щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення через шахрайство, а також відповідним чином реагувати на шахрайство або передбачуване шахрайство, виявлене під час аудиту c) Аудитор має здобути достатні та належні аудиторські докази щодо дотримання законів та інших нормативно-правових актів, які мають прямий і суттєвий вплив на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності d) Якщо це доречно: під час аудитів БОА здобувають достатні та належні докази щодо: • Використання зовнішніх підтверджень як аудиторських доказів • Аудиторських доказів, отриманих за результатами аналітичних процедур і різних методик аудиторської вибірки • Аудиторських доказів, отриманих за результатами використання роботи служб внутрішнього аудиту			(a) (b) (c) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iSAT за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах

• Аудиторських доказів, отриманих від зовнішніх експертів е) Якщо це доречно: щоб висловити думку, аудитори, залучені до аудиту сукупності фінансової звітності уряду, мають здобути достатні та належні аудиторські докази щодо фінансової інформації про усі компоненти і процес консолідації ф) Аудиторські процедури виконано так, щоб здобути достатні та належні аудиторські докази, які б дозволили зробити висновки, якими обґрунтовується думка аудитора г) Виконані усі заплановані аудиторські процедури, або, якщо заплановані аудиторські процедури не були проведені, в аудиторському файлі зафіксовано відповідне пояснення, підписане особами, відповідальними за аудит Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iSAT, що є предметом незалежного забезпечення якості, виконаного у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері фінансового аудиту підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента (включаючи усі критерії, зазначені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (f) та принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) та принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				останніх трьох років) практики BOA у сфері фінансового аудиту підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті	I.3.1 I.3.2	0	3	4
а) Аудитор має підготувати аудиторську документацію, достатню для того, щоб досвідчений аудитор, необізнаний щодо цього аудиту, розумів характер, терміни і обсяг виконаних аудиторських процедур, результати і здобуті аудиторські докази б) Процедури документування, прийняті у BOA, виконувалися стосовно: своєчасної підготовки аудиторської документації; форми, змісту і обсягу аудиторської документації; комплектації остаточного аудиторського файлу		(f)	(a) (b) (d) (e) (f) (g) (h) (i)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (g), (h), (i) та за умови, що незалежна оцінка

с) Аудитор має визначити відповідних осіб (особу) в управлінській структурі об'єкта контролю та інформувати їх щодо усіх значних фактів, виявлених аудитом, та усіх викривлень, зафіксованих у ході аудиту d) Факти, виявлені за результатами аудиту, підлягають процедурі надання коментарів і рекомендацій (чи зауважень) для обговорення й отримання відповідей від об'єкта контролю е) Невиправлені викривлення мають бути оцінені окремо або у сукупності на предмет істотності f) Аудитор має сформулювати думку, що ґрунтується на оцінці висновків, зроблених на основі отриманих аудиторських доказів, щодо того, чи підготовлені фінансові звіти в цілому відповідно до застосовної системи фінансового звітування. Формат представленої аудиторської думки є належним з урахуванням інструкцій, що містяться в ISSAI 200, а саме: I. Немодифікований висновок у тому випадку, якщо аудитор приходить до висновку, що фінансові звіти у цілому, в усіх істотних відношеннях, підготовлені у відповідності до застосовної системи фінансової звітності (включаючи використання пунктів пояснюючого розділу); У протилежному випадку – модифікований висновок, що може набувати трьох форм: II. Умовно позитивний аудиторський висновок, якщо: (1) аудитор приходить до висновку, що викривлення істотні для фінансових звітів, проте не всеохоплюючі або (2) аудитор був нездатен здобути достатні належні аудиторські докази, а можливі наслідки можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими III. Негативний висновок, якщо аудитор робить висновок, що викривлення водночас і істотні, і всеохоплюючі IV. Відмова надати висновок, коли аудитор не може отримати достатніх належних аудиторських доказів, на підставі яких він міг би обґрунтувати свою думку, і робить висновок, що наслідки можуть бути водночас істотними, і всеохоплюючими				(наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iSAT за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері фінансового аудиту підтвердить, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту
---	--	--	--	--

g) Аудиторський звіт має бути складений у письмовій формі і містити такі елементи: I. Назва II. Адресат, відповідно до завдання III. Вступ, у якому вказується, чия фінансова звітність була предметом аудиту IV. Розділ «Відповідальність керівництва за фінансову звітність» V. Розділ «Відповідальність аудитора», у якому констатується, що відповідальність аудитора полягає у висловленні своєї думки, яка ґрунтується на аудиті фінансової звітності VI. Розділ «Висновки» VII. Підпис аудитора VIII. Дата отримання аудитором достатніх належних доказів, на яких ґрунтується висновок аудитора з фінансової звітності IX. Місцезнаходження аудитора h) Звіти повинні бути: легко зрозумілими, чіткими та однозначними, повними. Вони повинні бути об'єктивними і справедливими, містити тільки інформацію, яка підкріплена достатніми і належними аудиторськими доказами, а також забезпечувати викладення фактів з урахуванням перспективи і контексту (тобто у разі детальних звітів, таких як лист аудитора керівництву) i) Будь-які спостереження і рекомендації за результатами аудиту написані чітко і стисло і спрямовані тим, хто відповідає за їх реалізацію j) Якщо це доречно: якщо умови для прийняття концептуальної основи підготовки фінансової звітності не дотримуються, аудитор повинен оцінити вплив невірної тлумачення характеру фінансової звітності на аудиторський звіт і висновок і розглянути необхідність інформування законодавчого органу з цього питання k) Якщо це доречно: аудиторський звіт про фінансову звітність спеціального призначення (тобто звіти про виконання бюджету) повинен: описувати мету підготовки фінансової звітності і аудитор повинен включити пояснювальний параграф в аудиторський звіт, попереджуючи користувачів, що фінансова				
--	--	--	--	--

звітність була складена відповідно до концептуальної основи спеціального призначення Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iSAT, як предмет незалежного забезпечення якості, були виконані протягом останніх трьох років) практики BOA у сфері фінансового аудиту підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту (включаючи усі критерії, зазначені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (e), (f) та принаймні шість критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (f) та принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох із критеріїв, зазначених вище.				
SAI-11: Результати фінансового аудиту				
Компонент (і) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту	I.5.1 I.5.2 I.5.3	4⁵	4⁶	4
Бальна оцінка = 4: Принаймні 80 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 6 місяців після того, як BOA отримав фінансові звіти). Бальна оцінка = 3: Принаймні 60 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 9 місяців після того, як BOA отримав фінансові звіти). Бальна оцінка = 2: Принаймні 40 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців після того, як BOA отримав фінансові звіти).				

⁵ За результатами анкетування.

⁶ За результатами анкетування.

Бальна оцінка = 1: Принаймні 20 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців після того, як ВОА отримав фінансові звіти). Бальна оцінка = 0: Менше ніж 20 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців після того, як ВОА отримав фінансові звіти).				
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту	III.1.2	3⁷	3⁸	4
Бальна оцінка = 4: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 15 днів після того, як ВОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 3: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 30 днів після того, як ВОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 2: Принаймні 75 відс. аудиторських звітів і/або думок аудиторів, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 60 днів після того, як ВОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 1: Принаймні 50 відс. аудиторських звітів і/або думок аудиторів, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 60 днів після того, як ВОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 0: Менше ніж 50 відс. аудиторських звітів і/або думок аудиторів, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 60 днів після того, як ВОА прийнято рішення публікувати.				
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту	I.4.2 I.4.3 I.5.3 III.1.2	2	2	4
а) ВОА мають власну внутрішню систему моніторингу, що забезпечує належне реагування об'єктів контролю на їх зауваження та рекомендації, зауваження та		(a) (b)	(a) (b)	якщо буде досягнуто

⁷ За результатами анкетування.

⁸ За результатами анкетування.

рекомендації законодавчого органу (або одного з його комітетів) або, як варіант, керівного органу об'єкта контролю b) Моніторинг зосереджений на тому, чи мала місце адекватна реакція об'єкта аудиту на порушені попередніми аудитами питання c) БОА запровадив практику оцінки істотності з метою визначення за результатами моніторингу необхідності здійснення нових додаткових розслідувань/аудитів d) Процедури моніторингу, прийняті у БОА, дозволяють об'єкту аудиту надавати інформацію щодо вжитих заходів або чому вони не були вжиті e) БОА подають звіти щодо результатів моніторингу законодавчому органу, одному з його комітетів або, як варіант, керівному органу об'єкта аудиту для розгляду та вжиття заходів, навіть коли БОА мають законні повноваження на моніторинг та застосування санкцій f) БОА публічно звітують щодо результатів своїх аудитів, включаючи моніторинг заходів ужитих з урахуванням їх рекомендацій Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.		(d) (f)	(d) (f)	критерії (c), (e)
SAI-12: Стандарти аудиту ефективності та управління якістю				
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту ефективності	I.2.2	0	0	4
БОА розробив національні стандарти аудиту, сумісні з ISSAI 300, або визнав Керівні принципи INTOSAI з аудиту ефективності як свої офіційні стандарти. Затвердження стандартів, сумісних з ISSAI 300, має враховувати усі критерії, перелічені нижче: a) Необхідно визначити елементи кожного аудиту ефективності (аудитор, відповідальна сторона, майбутні користувачі результатів, предмет та критерії) b) Необхідно встановити чітко визначену мету аудиту, пов'язану з принципами економності, результативності та продуктивності				якщо буде затверджено Порядок здійснення Рахунковою палатою аудиту ефективності, який буде

с) Необхідно обрати аудиторський підхід, що сприятиме правильності визначення програми аудиту. (аудиторський підхід визначає характер дослідження. Здебільшого, з аудитом ефективності пов'язані три підходи: системно-орієнтований підхід; підхід, орієнтований на результат; проблемно-орієнтований підхід) d) Необхідно встановити придатні для використання критерії аудиту, які співвідносяться з питаннями аудиту і пов'язані з принципами економності, результативності та продуктивності e) Необхідно активно управляти аудиторським ризиком, що є ризиком отримання некоректних або неповних висновків, надання незбалансованої інформації або нездатність створити додаткову цінність для користувачів f) Необхідно підтримувати ефективні та належні комунікації з об'єктами контролю та відповідними заінтересованими сторонами протягом усього процесу аудиту, а також визначити зміст, процес та адресатів комунікацій у рамках кожного аудиту g) Контрольна група має володіти професійною компетентністю, необхідною для виконання аудиту h) Необхідно застосовувати професійне судження та скептицизм i) Аудиторам необхідно застосовувати процедури забезпечення якості, які гарантують дотримання доречних вимог j) Необхідно враховувати суттєвість на усіх етапах процесу аудиту k) Необхідно документувати аудит, щоб інформація була достатньо повною та детальною для того, щоб досвідчений аудитор, який раніше не був залучений до аудиту, міг визначити, яка робота вже була виконана з метою отримання аудиторських фактів, висновків та рекомендацій l) Необхідно планувати аудит таким чином, щоб сприяти своєчасному, економному, результативному та продуктивному виконанню високоякісного аудиту, а також у відповідності з принципами належного управління проектами m) Необхідно здобути достатні та належні аудиторські докази, щоб встановити факти, дійти висновків, потрібних для досягнення мети аудиту та надання відповідей на питання аудиту, з подальшою підготовкою рекомендацій				враховувати всі критерії
--	--	--	--	--------------------------

п) Аудиторам необхідно прагнути готувати аудиторські звіти, що є всебічними, переконливими, своєчасними, зручними для ознайомлення та збалансованими о) БОА необхідно намагатися робити свої звіти загальнодоступними, у відповідності до мандату БОА р) БОА необхідно намагатися надавати конструктивні рекомендації, якщо вони відповідають мандату БОА та дозволені ним q) Необхідно здійснювати моніторинг фактів та рекомендацій за результатами попередніх аудитів, коли це доречно БОА затвердив принципи та процедури впровадження своїх аудиторських стандартів, які мають охоплювати такі сфери: г) Планування аудиту, включаючи відбір тем аудиту. Принципи та процедури мають бути спроектовані так, щоби забезпечувати аналіз та дослідження аудитором потенційних тем аудиту та розгляд значущості, здійснимості та наслідків запланованого аудиту. Також, вони мають забезпечувати гнучкість планування с) Аналітичні процеси, що надають аудитору можливість здобути достатні належні аудиторські докази для встановлення фактів і дійти висновків відповідно до завдань та питань аудиту т) Формат аудиторського звіту, до якого слід включити інформацію відносно завдання аудиту, критеріїв, методології, джерел даних, виявлених фактів, висновків та рекомендацій у) Аудиторську документацію. Принципи та процедури мають бути спроектовані таким чином, щоби гарантувати, що повнота та детальність інформації достатні, щоб досвідчений аудитор, який раніше не залучався до цього аудиту, зміг у подальшому визначити, яка робота була зроблена з метою отримати результати аудиту, підготувати висновки та рекомендації Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (b), (d), (m), (s) та ще принаймні п'ятнадцять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (m) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні десять критеріїв з перелічених вище.				
--	--	--	--	--

Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше п'яти критеріїв з перелічених вище.				
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	1	4
ВОА встановив систему, яка гарантує, що контрольна група (як колектив і, за потреби, із залученням зовнішніх експертів) є достатньо компетентною для виконання аудиту, у т. ч.: а) Ґрунтовно обізнана з аудитом ефективності, включаючи розуміння застосовних стандартів аудиту б) Ґрунтовно обізнана з проектуванням дослідження, методами соціальних наук і техніками розслідування або оцінки с) Ґрунтовно обізнана з державними організаціями, програмами та функціями д) Має персональні якості, такі, як вправність в аналізі, підготовці документів та комунікаціях е) Здатна робити професійні судження та має відповідний досвід ф) Система гарантує, що визначені знання, вміння та кваліфікація, необхідні для виконання аудиту ефективності ВОА г) Система забезпечує наявність каналів безперешкодного звітування та розподіл обов'язків у групі ВОА надає аудиторам підтримку з питань впровадження прийнятих стандартів та підвищення їх кваліфікації з таких питань (наприклад, у формі посібників з аудиту та інших довідкових матеріалів, постійного навчання у процесі роботи та сприяння підвищенню кваліфікації, сприяння з боку експертів та/або доступу до інформації із зовнішніх джерел), а саме: h) Підготовки завдань аудиту та питань аудиту, що пов'язані з принципами економності, результативності та/або продуктивності i) Встановлення придатних для використання критеріїв аудиту, що відповідають питанням аудиту, пов'язаним із принципами економності, результативності та/або продуктивності j) Проектування аудиторських процедур, які належить використовувати для збору достатніх та належних аудиторських доказів		(c) (d) (e) (g) (h) (i) (l) (m) (n)	(c) (d) (e) (g) (h) (i) (l) (m) (n)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (f), (j), (k)

k) Застосування різних методів збору даних (наприклад, статистичний аналіз, дослідження, інтерв'ю тощо) l) Оцінки аудиторських доказів у світлі завдань аудиту m) написання всеохоплюючих, переконливих, зручних для ознайомлення та збалансованих аудиторських звітів n) Написання добре обґрунтованих та корисних рекомендацій Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (h), (i) та принаймні ще сім критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (a) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.				
Компонент (iii) Контроль якості аудиту ефективності	I.2.3	1	1	4
a) Уся виконана робота має бути предметом моніторингу як засобу сприяння якості, забезпечення навчання та підвищення кваліфікації персоналу, процес здійснення моніторингу має бути задокументований (тобто, включно з моніторингом плану роботи, робочих документів та роботи групи, а також регулярним моніторингом керівниками відповідного рівня процесу виконання аудиту. Моніторинг має гарантувати, що застосовні вимоги дотримуються, та наголошувати на підготовці належних, збалансованих і правдивих звітів, що приносять користь і відповідають на питання аудиту. Заходи з контролю якості, що мають загальний характер, мають доповнюватися заходами з урахуванням специфіки аудиту) b) Аудиторам слід використовувати процедури із забезпечення якості, щоб гарантувати дотримання застосовних вимог c) При ускладненнях або виникненні спірних питань, ВОА мають забезпечити використання належних ресурсів (таких як експерти з технічних питань) для вирішення таких питань d) Будь-які розбіжності у думках всередині ВОА чітко задокументовані; ситуація вирішена до оприлюднення звіту		(d) (f)	(d) (f)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (e)

е) БОА мають визнавати важливість для своєї роботи моніторингу контролю якості завдань та (у разі здійснення такого моніторингу) вирішувати висвітлені моніторингом питання, перш ніж звіт буде оприлюднений (тобто, БОА слід мати стратегію, яка визначає, чи варто і коли саме (але до оприлюднення звіту) виконувати моніторинг усього аудиту за допомогою досвідчених аудиторів, не залучених до аудиту; зауважте, що це частина контролю, а не забезпечення якості) ф) Наявні процедури затвердження звітів, які мають бути оприлюднені (тобто, здійснення експертизи з метою контролю якості проєктів звітів; зазвичай, включає аналіз з боку різних рівнів керівництва та можливі обговорення з персоналом задіяного підрозділу та/або зовнішніми експертами). Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
SAI-13: Процес аудиту ефективності				
Компонент (і) Планування аудитів ефективності	I.2.1	1	1	4
а) До початку аудиту виконується збір (попереднє вивчення) методологічної, суттєвої (стосовно предмета дослідження) та специфічної для цього аудиту інформації б) Аудиторам слід виконати аналіз потенційних тем аудиту і провести дослідження для визначення ризиків та проблем с) Аудитори мають розглядати питання суттєвості на всіх етапах процесу аудиту. З метою максимізації ефекту від аудиту, слід приділити увагу не лише фінансовим, а й соціальним та політичним аспектам предмета д) Аудитори мають поставити чітко визначену мету аудиту, пов'язану з принципами економності, результативності та продуктивності е) Мета аудиту може бути сформульована як одне всеохоплююче питання аудиту, яке може містити розподіл на більш конкретні підпитання		(a) (d) (e) (g) (i)	(a) (d) (e) (g) (i)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (f), (h), (j), (k), (l), (m) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості,

f) Для сприяння розробленню належної програми аудиту, аудитори мають обрати аудиторський підхід (орієнтований на результат, проблемно-орієнтований, системно-орієнтований або їх комбінацію) (аудиторський підхід визначає характер дослідження. Загалом, аудит ефективності дотримується одного з трьох підходів: орієнтований на результат, проблемно-орієнтований або системно-орієнтований) g) Аудиторам слід встановити придатні для використання критерії, котрі відповідають питанням аудиту та пов'язані з принципами економності, результативності та продуктивності h) Критерії слід обговорити з об'єктами контролю, проте відповідальність за вибір придатних для використання критеріїв несе виключно аудитор i) При плануванні аудиту аудитор має проектувати процедури, що будуть використані для збору достатніх та належних аудиторських доказів j) При плануванні аудиту аудитор має оцінити ризик шахрайства k) Аудиторам слід планувати аудит у спосіб, що сприятиме високоякісному виконанню аудиту згідно з принципами економності, результативності, продуктивності, своєчасності та належного управління проектами (тобто, з урахуванням оціночної вартості аудиту, а також ключових часових параметрів та етапів проєкту) l) Аудитори мають оцінити, чи потрібна зовнішня експертиза і у яких сферах, та вжити необхідні заходи m) BOA встановив систему, яка гарантує, що на рівні аудиту аудитори BOA (та аудитори, що працюють за контрактом) діють відповідно до таких етичних вимог: доброчесність, незалежність та об'єктивність, компетентність, професійна поведінка, конфіденційність та прозорість (наприклад, уникаючи довготривалих відносин з одним і тим самим об'єктом контролю та вимагаючи від персоналу належних декларацій з питань етики та незалежності) Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, iSAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що				експертна або незалежна оцінка, iSAT за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері аудиту ефективності підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту
--	--	--	--	--

<i>ВОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компоненту. (у т. ч. усі критерії, перелічені вище).</i> Бальна оцінка = 3: <i>Наявні принаймні десять критеріїв з перелічених вище.</i> Бальна оцінка = 2: <i>Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище.</i> Бальна оцінка = 1: <i>Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.</i> Бальна оцінка = 0: <i>У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.</i>				
Компонент (ii) Виконання аудиту ефективності	I.2.2	2	2	4
a) Аудитори мають здобути достатні належні аудиторські докази, щоби встановити факти, зробити висновки, що відповідають меті і питанням аудиту та (за потреби) запропонувати рекомендації b) Аудиторам слід виконувати оцінку доказів з метою встановлення у результаті аудиту фактів c) Аудитори мають комбінувати та порівнювати дані з різних джерел d) На основі фактів аудитор має зробити професійне судження, щоби підготувати висновок, котрий надає відповіді на питання аудиту e) Аудиторські докази мають розглядатися у контексті; перш ніж сформулювати висновки, необхідно розглянути усі прийнятні аргументи «за» і «проти» та різні перспективи, а за потреби – змінити формулювання мети та питань аудиту f) Проведення аудиту ефективності містить низку взаємопов'язаних аналітичних процесів, які передбачають поступову еволюцію методів, що використовуються g) Протягом усього процесу мають дотримуватись високі стандарти професійної поведінки (наприклад, аудитори мають працювати систематично, з належними старанням та об'єктивністю) h) Аудитори мають забезпечувати активне управління аудиторським ризиком, який є ризиком підготовки некоректних або неповних висновків, надання незбалансованої інформації або неспроможності досягти результатів, що мають додаткову цінність для користувачів (тобто визначати такі ризики та заходи з їх усунення у документах з планування та виконувати ці заходи під час виконання аудиту)		(a) (b) (c) (d) (e) (g) (j)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (j)	якщо буде досягнуто критерії (f), (h), (i), (k) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iSAT за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики

i) Аудитори мають розглядати питання суттєвості на всіх етапах процесу аудиту. З метою максимізації ефекту від аудиту, слід приділити увагу не лише фінансовим, а й соціальним та політичним аспектам предмета дослідження. j) Протягом усього процесу аудиту аудиторам слід підтримувати ефективні та належні комунікації з об'єктами контролю та відповідними заінтересованими сторонами (у т. ч. інформування об'єкта контролю щодо ключових аспектів аудиту, зокрема, мети аудиту, питань та предмета дослідження) k) Аудитори мають документувати виконання аудиту. Інформація має бути достатньо повною та детальною, настільки, щоб досвідчений аудитор, який не мав попереднього відношення до аудиту, міг зрозуміти, яким чином було встановлено аудиторські факти, сформульовано висновки та рекомендації. Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, iSAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні вісім критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше двох критеріїв з перелічених вище.				BOA у сфері аудиту ефективності підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту
Компонент (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності	I.3.1 I.3.2 III.3.3	2	2	4
a) У рамках аудиту ефективності аудитори звітують про виявлені факти щодо економності, продуктивності використання ресурсів та результативності досягнення цілей (слід зазначити, що звіти можуть відрізнятися за своїм масштабом та характером. Наприклад, у них може оцінюватись обґрунтованість застосування ресурсів та/або можуть надаватися коментарі щодо впливу стратегій та програм) b) Аудитори мають прагнути готувати всеохоплюючі аудиторські звіти (тобто такі, що містять усю інформацію, необхідну для досягнення мети аудиту і		(a) (b) (c) (g) (h) (i) (k) (l)	(a) (b) (c) (g) (h) (i) (k) (l)	якщо буде досягнуто критерії (d), (e), (f), (g), (j) за умови, що незалежна оцінка (наприклад,

отримання відповіді на аудиторські питання, водночас досить детальну, щоб забезпечити розуміння предмета дослідження, встановлених фактів і висновків) с) Аудитори мають прагнути готувати переконливі аудиторські звіти (тобто логічно структуровані з чітким взаємозв'язком між метою аудиту, критеріями, встановленими фактами, висновками і рекомендаціями) д) Аудиторам слід докладати зусиль, щоб підготовлені ними аудиторські звіти були зручними для читача (тобто були настільки доступними та стислими, наскільки це дозволяє предмет дослідження, та викладеними однозначною мовою) е) Аудиторам слід докладати зусиль, щоб підготовлені ними аудиторські звіти були збалансованими ф) Аудитори мають розглядати питання суттєвості на всіх етапах процесу аудиту г) Звіт має містити інформацію щодо критеріїв аудиту та їх джерел h) Звіт має містити висновки, що відповідають меті та питанням аудиту, чітко відповідають на питання аудиту або пояснюють, чому це неможливо і) Якщо дозволяє ситуація та мандат БОА, аудитор має намагатися підготувати конструктивні рекомендації, що можуть значно сприяти виправленню недоліків або проблем, виявлених аудитом j) БОА мають зазначати, які стандарти вони застосовують при виконанні аудиту, ця інформація має бути доступною для читачів звіту БОА (посилання на стандарти може бути включене до аудиторського звіту або поширене у більш загальній формі, що охоплює визначену сферу завдань) к) Об'єктам контролю слід надати можливість коментувати виявлені факти, висновки та рекомендації до оприлюднення звіту БОА l) Розбіжності поглядів з об'єктом контролю підлягають аналізу, а наявні недоліки – виправленню. Дослідження коментарів має бути відображене у робочих документах з метою фіксації причин внесення змін до проекту аудиторського звіту або, навпаки, їх відсутності Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, іСАТ як предмет незалежного забезпечення				перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, іСАТ за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері аудиту ефективності підтвердить, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту
--	--	--	--	---

якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т.ч. усі критерії, перелічені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні дев'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.				
SAI-14: Результати аудиту ефективності				
Компонент (і) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	2⁹	2¹⁰	4
Бальна оцінка = 4: Усі звіти за результатами аудиту ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 15 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують). Бальна оцінка = 3: Усі звіти за результатами аудиту ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 30 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують). Бальна оцінка = 2: Принаймні 75 відс. звітів за результатами аудитів ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 45 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують). Бальна оцінка = 1: Принаймні 50 відс. звітів за результатами аудитів ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 60 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують). Бальна оцінка = 0: Менш ніж 50 відс. звітів за результатами аудитів ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або				

⁹ За результатами анкетування.

¹⁰ За результатами анкетування.

відповідне міністерство) упродовж 60 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують).				
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності	III.1.2 III.3.1	2¹¹	2¹²	4
Бальна оцінка = 4: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує усі свої звіти за результатами аудиту ефективності упродовж 15 днів з дати, дозволеної для публікації. Бальна оцінка = 3: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує усі свої звіти за результатами аудиту ефективності упродовж 30 днів з дати дозволеної для публікації. Бальна оцінка = 2: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує принаймні 75 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів з дати, дозволеної для публікації. Бальна оцінка = 1: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує принаймні 50 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів з дати, дозволеної для публікації. Бальна оцінка = 0: ВОА публікує менше 50 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів з дати, дозволеної для публікації.				
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	2	2	4
a) Якщо це доречно, аудиторам слід виконувати моніторинг фактів, виявлених попередніми аудитами, та реалізації наданих рекомендацій b) Моніторинг не обмежується реалізацією рекомендацій, а зосереджується на питанні, чи об'єкт контролю адекватно підійшов до вирішення проблем та виправив початкову ситуацію протягом обґрунтованого періоду часу c) Звіти за результатами моніторингу містять висновки і наслідки усіх відповідних коригуючих заходів, якщо це можливо d) Процедури ВОА з моніторингу дозволяють об'єкту контролю надавати інформацію щодо вжитих заходів або причин їх невиконання		(a) (d) (f)	(a) (d) (f)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (e), (g)

¹¹ За результатами анкетування.

¹² За результатами анкетування.

е) Щоби забезпечити зворотнє реагування, результати моніторингу мають бути повідомлені відповідним чином законодавчому органу ф) Звіти про результати моніторингу можуть бути представлені окремо або в узагальненому звіті, який може включати аналіз різних аудитів, можливо виділяючи загальні тенденції і проблеми для ряду сфер звітування г) БОА встановив практику оцінки суттєвості та важливості визначених проблем аби визначити, чи є необхідність за результатами моніторингу провести новий додатковий аудит Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
SAI-15: Стандарти аудиту відповідності і управління якістю				
Компонент (і) Стандарти і принципи аудиту відповідності	I.2.2	0	0	1¹³
БОА розробив національні стандарти аудиту сумісні з ISSAI 400, або прийняв керівні принципи аудиту відповідності (ISSAI 4100 або 4200) як свої офіційні стандарти. Прийняття стандартів, сумісних з ISSAI 400, може розглядатися як виконання таких критеріїв: а) Елементи, властиві аудиту відповідності, мають бути визначені аудитором до початку аудиту (тобто, визначені застосовні норми права, що охоплюють нормативні вимоги та, за необхідності, обґрунтованості; предмет; потенційний користувач звіту; та рівень впевненості, що має бути забезпечений: чи обґрунтований, чи обмежений) б) Аудитори мають розглядати ризики аудиту упродовж всього процесу аудиту (тобто, аудитор має розглядати три різні компоненти ризиків аудиту: невід'ємні ризики, ризики контролю та ризики виявлення)				якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (e), (g), (m), (n)

¹³ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

с) Аудитори мають розглядати питання істотності упродовж всього процесу аудиту (тобто, включаючи розгляд істотності у кількісному вимірі, за суттю та контекстом) d) Аудитори мають підготувати достатню аудиторську документацію е) Аудитори мають забезпечити ефективні комунікації упродовж всього процесу аудиту f) Аудитори мають визначити предмет та придатний для використання критерій g) Аудитори мають визначити масштаб аудиту h) Аудитори мають розуміти об'єкт аудиту у світлі норм права, якими він керується у своїй діяльності i) Аудитори мають розуміти контрольне середовище та відповідні заходи внутрішнього контролю j) Аудитори мають виконати оцінку ризиків (тобто, визначити суть, графік та охоплення аудиторських процедур) k) Аудитори мають розглянути ризик шахрайства l) Аудитори мають спланувати аудит шляхом розробки стратегії та плану аудиту m) Аудитори мають зібрати достатні та належні аудиторські докази, що охоплюють масштаб аудиту n) Аудитори мають оцінити, чи одержано достатні та належні аудиторські докази та сформувані відповідні висновки o) Аудитори мають підготувати звіт у письмовій формі на основі принципів повноти, об'єктивності, своєчасності та конкурентного процесу ВОА також прийняв принципи та процедури впровадження своїх стандартів аудиту, котрі мають охоплювати: p) Визначення істотності шляхом професійного судження на основі інтерпретації потреб користувача, зробленої аудитором, у площині цінності, невід'ємних характеристик (суті) елемента та контексту, у яких вони зустрічаються				
--	--	--	--	--

q) Вимоги до аудиторської документації, щоби забезпечити підготовку аудитором до оприлюднення звіту про результати аудиту відповідної аудиторської документації, яка має зберігатися протягом належного періоду часу г) Визначення суті, графіка та охоплення аудиторських процедур, які мають бути виконані: • щодо критеріїв та масштабу аудиту, характеристик об'єкта аудиту та результатів оцінки ризиків • з метою отримання достатніх та належних аудиторських доказів • щоб оцінити, чи отримані докази є достатніми та належними для зниження ризиків аудиту до прийнятно низького рівня з урахуванням рівнів істотності та впевненості (за необхідності, включно з підходом до обчислення мінімального розміру запланованої вибірки у відповідь на істотність, оцінку ризиків та рівень впевненості на основі базової моделі аудиту) Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (b), (c), (n), (o) і принаймні дванадцять інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (c), (n), (o) і принаймні вісім інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (b), (c) і принаймні шість інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний критерій (b) та принаймні три інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше чотирьох критеріїв з перелічених вище.				
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	0	0	1¹⁴
ВОА встановив систему, яка гарантує, що члени контрольної групи, як колектив, володіють знаннями, вміннями та експертизою, необхідними для успішного виконання аудиту відповідності: а) Розуміння та практичний досвід виконання типу розпочатого аудиту				якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (d), (g)

¹⁴ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

b) Розуміння застосовних стандартів та норм права c) Розуміння операцій об'єкта аудиту d) Здатність зробити професійне судження та відповідний досвід Система гарантує, що: e) Визначені знання, вміння та досвід, необхідні для виконання аудиту відповідності f) Якщо використовуються зовнішні експерти, оцінюється наявність у них необхідної компетентності, здатностей та об'єктивності g) Наявні канали безперешкодного звітування та розподіл обов'язків у групі За необхідності, ВОА надає своїм аудиторам підтримку з інших питань (наприклад, у формі посібників з аудиту та інших довідкових матеріалів, постійне навчання у процесі роботи та сприяння професійному розвитку, доступність експертів та/або інформації з інших зовнішніх джерел): h) Визначення застосовних норм права на основі формальних критеріїв, таких як законодавство, яким надаються повноваження, нормативні акти, розроблені у рамках законодавства та якими установа керується у своїй діяльності, та інші відповідні закони, нормативні акти та угоди, у т. ч. бюджетне законодавство, або, за відсутності формальних критеріїв або наявності очевидних прогалин у законодавстві, загальні принципи належного управління фінансами у державному секторі та поведінка посадовців у державному секторі i) Визначення придатного для використання критерію як основи оцінки аудиторських доказів, розробки фактів аудиту та підготовки висновків j) Визначення відповідного рівня впевненості, що має бути забезпечений (тобто, обґрунтована чи обмежена впевненість) k) Розгляд трьох різних компонентів ризиків аудиту: невід'ємний ризик, ризик контролю та ризик виявлення l) Розуміння контрольного середовища та відповідних заходів внутрішнього контролю та оцінка ризику, що заходи внутрішнього контролю можуть не запобігти, або виявити істотні випадки невідповідності				
--	--	--	--	--

м) Включення факторів ризику шахрайства до оцінки ризиків та застосування належної професійної уваги та обережності у разі виявлення випадків невідповідності, котрі можуть бути ознаками шахрайства п) Визначення суті, графіка та охоплення процедур аудиту, що підлягають виконанню у світлі критеріїв, масштабу та характеристик об'єкта аудиту, та визначення ризиків та їх впливу на процедури аудиту о) Розробка стратегії та плану аудиту р) Збирання суттєвих належних аудиторських доказів для обґрунтування висновку або думки, що охоплює низку доказів, їх актуальності та надійності, а також наскільки джерело та суть доказів впливає на надійність доказів та наскільки вони залежні від конкретних обставин, за яких докази були отримані, а також потреба у розмаїтті процедур збору доказів як якісного, так і кількісного характеру q) Підготовка звіту у письмовій формі за встановленими зразками, який є повним, точним, об'єктивним, переконливим та настільки зрозумілим і конкретним, наскільки це дозволяє предмет Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (а), (е), (о) і принаймні тринадцять інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (е), (о) і принаймні дев'ять інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (а), (е) і принаймні шість інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні чотири інших критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше чотирьох критеріїв з перелічених вище.				
Компонент (iii) Контроль якості аудиту відповідності	1.2.3	0	0	3¹⁵
а) Уся виконана робота має бути предметом експертизи як засобу сприяння якості, навчанню та підвищенню кваліфікації персоналу (тобто, експертиза плану аудиту, робочих документів, роботи групи та регулярний моніторинг процесу виконання аудиту керівниками відповідного рівня. Експертиза має бути спрямованою на гарантування того, що аудит відповідає застосовним				якщо буде досягнуто критерії (а), (b), (d), (e), (f)

¹⁵ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

стандартам та що аудиторський звіт, висновки або думка аудитора адекватні з урахуванням обставин) b) Під час аудиту аудитор має виконувати процедури контролю якості, спрямовані на забезпечення відповідності аудиту застосовним стандартам c) Якщо постають складні або спірні питання, ВОА має забезпечити використання належних ресурсів (таких як експерти з технічних питань) для вирішення таких питань d) Будь-які розбіжності думок у рамках ВОА чітко документуються та вирішуються до оприлюднення звіту e) ВОА має визнавати важливість застосування експертизи з метою контролю якості у своїй роботі, а питання, що виникають у ході роботи, мають бути вирішені задовільним чином до оприлюднення звіту (тобто, аналіз з боку експертів, що не брали участі в аудиті) f) Наявні процедури, що санкціонують оприлюднення звіту (тобто, виконання аналізу з метою контролю якості проєктів звітів; зазвичай включають аналіз керівниками різного рівня та, можливо, обговорення з персоналом залученого підрозділу та/або зовнішніми експертами) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
SAI-16: Процес аудиту відповідності				
Компонент (i) Планування аудиту відповідності	I.2.1	0	0	1¹⁶
a) Елементи, актуальні для аудиту відповідності, мають бути визначені аудитором до початку аудиту відповідності (тобто, слід визначити застосовні норми права, що охоплюють вимоги стосовно дотримання законів та, за необхідності, обґрунтованості; предмет дослідження; передбачених				якщо буде досягнуто критерії (d), (e), (f), (g)

¹⁶ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

користувачів звіту; а також рівень впевненості, що має бути забезпечений, чи то обґрунтований, чи то обмежений) b) Аудитори мають розглядати ризики аудиту протягом усього процесу аудиту (тобто, аудитор має розглядати три різних виміри ризиків аудиту: невід’ємні ризики, ризики контролю та ризики виявлення) та аудитори мають виконувати оцінку ризиків, щоб визначити ризики невідповідності (тобто, визначити суть, графік та охоплення процедур аудиту) c) Аудитори мають розглядати питання суттєвості протягом усього процесу аудиту (тобто, розгляд суттєвості у вимірах вартості, суті та контексту) d) Аудитори мають забезпечити ефективні комунікації протягом усього аудиту та інформувати відповідальну сторону про критерії аудиту e) Аудиторам слід визначити предмет та критерії, придатні для використання на основі застосовних норм права як підґрунтя оцінки аудиторських доказів f) Аудитори мають визначити масштаб аудиту як чітку декларацію спрямування, охоплення та меж у тому, що стосується відповідності предмета критеріям g) Аудиторам слід розуміти об’єкт контролю у світлі відповідних норм права якими вони керуються у своїй діяльності h) Аудиторам слід розуміти контрольне середовище та відповідні заходи з внутрішнього контролю i) Аудитори мають розглядати ризики шахрайства, включивши фактори ризику шахрайства до своєї оцінки ризиків j) Аудиторам слід планувати аудит шляхом розробки стратегії та плану аудиту. Як стратегія, так і план аудиту мають бути задокументовані у письмовій формі k) БОА встановив систему, щоб гарантувати, що на рівні завдання аудиту його аудитори (а також підрядники) відповідають таким етичним вимогам: доброчесність, незалежність та об’єктивність, компетентність, професійна поведінка, конфіденційність та прозорість (наприклад, уникаючи довготермінових відносин з одним об’єктом контролю та вимагаючи від персоналу належних декларацій відносно етики та незалежності)				
---	--	--	--	--

Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, іСАТ як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (h) та принаймні шість критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (h) та принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше двох критеріїв з перелічених вище.				
Компонент (ii) Виконання аудитів відповідності	1.2.2	0	0	1¹⁷
а) Аудитор визначив характер, часові рамки та обсяг процедур аудиту, що підлягають виконанню, з урахуванням критеріїв та масштабу аудиту, характеристик об'єкта контролю та результатів оцінки ризиків з метою здобуття достатніх та належних аудиторських доказів (за потреби, був застосований підхід БОА до обчислення мінімальних обсягів запланованої вибірки щодо суттєвості, оцінки ризиків та рівня впевненості) б) Якщо аудитор виявляє випадки невідповідності, котрі можуть свідчити про шахрайство, він або вона має проявити належну професійну увагу та засторогу з тим, щоб не завадити можливим майбутнім юридичним процедурам або розслідуванням, та має слідувати процедурам БОА стосовно трактування показників шахрайства с) Якщо використовуються зовнішні експерти, аудитори мають оцінити достатню компетентність, обізнаність та об'єктивність експерта, визначити відповідність роботи експерта меті аудиту д) Аудитор має зібрати достатні та належні аудиторські докази для забезпечення обґрунтування висновку або думки, включаючи низку процедур збору доказів як якісного, так і кількісного характеру, а також аудитору потрібно комбінувати та порівнювати докази з різних джерел				якщо буде досягнуто критерій (а)

¹⁷ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

е) Усі заплановані процедури аудиту були виконані, або якщо деякі заплановані процедури не були виконані, наявне належне пояснення, підтверджене архівними даними аудиту та схвалене відповідальними за виконання цього аудиту Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, іСАТ як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (d) та принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) та принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності	I.3.1 I.3.2	0	0	1¹⁸
а) Документація має бути достатньо детальною, настільки, щоб досвідчений аудитор, який раніше не був залучений до аудиту, міг зрозуміти завдяки документації взаємозв'язок між предметом, критеріями, масштабом аудиту, оцінкою ризиків, стратегією та планом аудиту та характером, часовими рамками та обсягом аудиту і результатом виконаних процедур; аудиторські докази, що є підґрунтям для аудиторських висновків або аудиторського звіту. Також документація має містити обґрунтування усіх значних питань, що вимагали застосування професійного судження, та пов'язаних з цим висновків б) Вимоги БОА щодо аудиторської документації мають бути виконані, для забезпечення підготовки аудитором до оприлюднення звіту про результати аудиту відповідної аудиторської документації, яка має зберігатися протягом належного періоду часу с) Аудиторам слід оцінити, чи здобули вони достатні та належні аудиторські докази та підготувати відповідні висновки з тим, щоб зменшити ризики аудиту				якщо буде досягнуто критерії (b), (e)

¹⁸ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

до прийнятно низького рівня, подальша оцінка має включати розгляд суттєвості та рівня впевненості d) Аудитори мають забезпечувати ефективні комунікації протягом усього процесу аудиту, під час аудиту про випадки суттєвої невідповідності слід повідомляти керівникам належного рівня або іншим уповноваженим особам e) Факти, виявлені ВОА, підлягають процедурі надання коментарів та рекомендацій (або спостережень), потребують обговорень та відповідей з боку об'єкта контролю f) Аудитори мають готувати звіт на основі принципів повноти, об'єктивності, своєчасності та конкурентного процесу g) Звіт про результати аудиту відповідності містить такі елементи: I. Назва II. Адресат III. Масштаб аудиту, включаючи охоплений період часу IV. Визначення або опис предмета дослідження V. Визначені критерії VI. Перелік стандартів аудиту, застосованих при виконанні роботи VII. Коротке викладення виконаної роботи VIII. Виявлені факти IX. Висновок/думка X. Відповіді від об'єкта аудиту (за потреби) XI. Рекомендації (за потреби) XII. Дата звіту XIII. Підпис h) Звіт має бути легко зрозумілим, позбавленим невизначеності та неоднозначності; бути повним; містити лише інформацію, що обґрунтована достатніми та належними аудиторськими доказами; гарантувати, що факти викладено з урахуванням перспективи та контексту; бути об'єктивним та правдивим (це стосується звітів великого формату, таких як листи на адресу керівництва)				
--	--	--	--	--

i) Спостереження та рекомендації за результатами аудиту викладені чітко та конкретно і направлені відповідальним за забезпечення їх виконання j) Якщо надається аудиторський висновок, має зазначатися, чи є він модифікованим, чи ні Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, іСАТ як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (e), (f) та принаймні шість критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (e) та принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох з перелічених вище критеріїв.				
SAI-17: Результати аудиту відповідності				
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	0	0	4¹⁹
Бальна оцінка = 4: Принаймні 80 відс., аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 6 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит). Бальна оцінка = 3: Принаймні 60 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 9 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит). Бальна оцінка = 2: Принаймні 40 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у рамках				

¹⁹ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит). Бальна оцінка = 1: Принаймні 20 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит). Бальна оцінка = 0: Менше ніж 20 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у рамках встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).				
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності	П.3.5 ПІ.1.2 ПІ.3.1	0	0	4²⁰
Бальна оцінка = 4: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які БОА має право та зобов'язання публікувати оприлюднюються належним чином протягом 15 днів після того, як БОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 3: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 30 днів після того, як БОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 2: Принаймні 75 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як БОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 1: Принаймні 50 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як БОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 0: Менше ніж 50 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських думок, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як БОА дозволено робити публікацію.				
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності	I.4.2 I.4.3	0	0	4²¹

²⁰ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

²¹ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

а) БОА мають власну внутрішню систему моніторингу, що забезпечує належну реакцію об'єктів контролю на їх зауваження та рекомендації, зауваження та рекомендації законодавчого органу, одного з його комітетів або, як варіант, керівного органу об'єкта контролю б) Моніторинг зосереджений на тому, чи мала місце адекватна реакція об'єкта контролю на порушені попередніми аудитами питання с) Процедури моніторингу, прийняті у БОА, дозволяють об'єкту контролю надавати інформацію щодо вжитих виправних заходів або причини їх невжиття д) БОА подають звіти щодо результатів моніторингу законодавчому органу, одному з його комітетів або, як варіант, керівному органу об'єкта контролю для розгляду та вжиття заходів, навіть коли БОА мають законні повноваження на моніторинг та застосування санкцій е) БОА публічно звітують щодо результатів своїх аудитів та здійснюють моніторинг заходів, ужитих з урахуванням їх рекомендацій ф) БОА встановив практику оцінки істотності з метою визначення за результатами моніторингу необхідність здійснення нового розслідування/моніторингу Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.	III.1.2			
SAI-21: Використання фінансів, майно та допоміжні служби				
Компонент (і) Використання фінансів	II.1.3 II.4.1	3	3	4
Для забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів БОА слід: а) Чітко розподілити відповідальність за головні напрями використання фінансів		(a) (b) (c) (d) (e)	(a) (b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерій (f)

b) Мати систему делегування повноважень з метою здійснення та затвердження витрат від імені БОА c) Мати посібники з фінансових питань та/або наявні правила і довести їх до відома усього персоналу d) Гарантувати, що персонал, відповідальний за планування витрат та бухгалтерський облік, має належні вміння, досвід та ресурси для виконання роботи e) Мати чіткий графік та процедури, за якими здійснюється процес планування витрат f) Мати функціонуючу інформаційну систему управління, котра містить інформацію з питань фінансів та ефективності діяльності g) Мати функціонуючу систему фіксації витрат h) Керувати своїми фактичними витратами таким чином, щоб фактичні витрати БОА за останні три роки відрізнялися від запланованих витрат у обсязі не більше 10 відс. від витрат останнього затвердженого бюджету i) Щорічно БОА готує фінансовий звіт відповідно до актуальної та належної системи фінансового звітування j) Фінансова звітність БОА оприлюднюється та підлягає зовнішньому незалежному аудиту або парламентському нагляду k) Якщо це передбачено вимогами законодавства або застосовних нормативних актів, БОА отримав безумовно позитивний або беззастережний аудиторський висновок щодо своєї останньої фінансової звітності, яка підлягала аудиту/експертизі, і забезпечив адекватну та належну відповідь на аудиторський звіт або лист на адресу керівництва і надані рекомендації. (якщо звіт про діяльність БОА є частиною загального звіту про виконання державного бюджету, він має бути викладений окремим записом у відповідності до застосовної концептуальної основи підготовки фінансової звітності і стосовно запису про діяльність БОА не має бути жодної застороги) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні вісім критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.		(g) (h) (i) (j)	(g) (h) (i) (j)	
---	--	--------------------------	--------------------------	--

<i>Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох критеріїв, зазначених вище.</i>				
Компонент (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури	П.1.3 П.4.1 П.4.2 П.4.3	3	3	4
а) ВОА розробив довготермінову стратегію або план, орієнтований на потреби своєї інфраструктури, а також короткотерміновий план, орієнтований на ІТ потреби, на основі поточної та прогнозованої кількості працівників б) За потреби, ВОА проаналізував розмір, кадрову забезпеченість та розміщення своїх приміщень відносно до розміщення об'єктів контролю протягом останніх 5 років, а також розглянув пропозиції щодо покращення ситуації в) ВОА виконав аналіз адекватності своєї ІТ інфраструктури (у т. ч. комп'ютери, програмне забезпечення та ІТ мережа) за останні три роки та відреагував на пропозиції щодо її удосконалення г) ВОА звітує щодо недосконалостей, пов'язаних з його майном та інфраструктурою у своєму річному звіті (або схожому документі), коли виникають відповідні питання д) ВОА забезпечив доступ до належних архівних приміщень, котрі можуть вмістити усі записи, що мають безпечно зберігатися протягом кількох років та бути доступними за потреби в них <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.</i>		(b) (c) (d) (e)	(b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерій (а)
Компонент (iii) Адміністративно-допоміжні служби	П.1.3 П.4.2	4	4	4
ВОА слід мати належну адміністративну підтримку для функціонування та ефективного обслуговування свого майна та інфраструктури:		(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	

а) Відповідальність за ІТ підтримку чітко розподілена, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи б) Відповідальність за адміністрування файлів та архівну справу чітко розподілена, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи с) Існує чіткий розподіл відповідальності за використання усіх основних категорій майна та інфраструктури, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи д) За останні 5 років проводився аналіз функції адміністративної підтримки, пропозиції щодо її удосконалення були враховані <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.</i>		(d)	(d)	
SAI-22: Управління кадровими ресурсами				
Компонент (і) Функція управління кадровими ресурсами	П.3.1 П.3.3 П.3.4	4	4	4
ВОА має закріпити відповідальність за функцію управління кадровими ресурсами за особою або структурним підрозділом, які: а) Мають належні кваліфікацію, досвід та ресурси для виконання цієї роботи До функції управління кадровими ресурсами відносяться: б) Розробка та виконання стратегій та принципів управління кадровими ресурсами с) Розробка та функціонування системи компетенцій д) Забезпечення довідковими матеріалами та консультаціями з питань кадрових ресурсів е) Функціонування системи атестації за результатами оцінки виконання службових обов'язків		(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	

f) Планування заходів з підвищення кваліфікації g) Ведення особистих справ (наприклад, завізований кодекс етики та наявність звітів про підвищення кваліфікації) <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.</i>				
Компонент (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів	П.1.1 П.3.3	0	0	2
БОА слід мати стратегію з питань кадрових ресурсів, яка: а) Узгоджена із стратегічним планом/стратегічними завданнями БОА б) Охоплює аспекти зарахування на державну службу, плинності кадрів, оплати праці, атестації за результатами оцінки виконання службових обов'язків, підвищення кваліфікації c) Містить обґрунтування кількості працівників і їх спеціальностей, необхідних на період виконання стратегічного плану d) Містить показники, базові параметри та цілі (наприклад, з питань плинності кадрів, вакантних посад та показників захворюваності) e) Забезпечує щорічний моніторинг досягнення передбачених нею цілей f) Забезпечує ознайомлення персоналу із стратегією g) Забезпечує перегляд та регулярну актуалізацію стратегії з питань кадрових ресурсів принаймні раз на п'ять років <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: У наявності – жодного з критеріїв зазначених вище.</i>				якщо буде затверджено кадрову стратегію Рахункової палати та досягнуто критерії (а), (b), (d), (f)
Компонент (iii) Добір кадрів	П.3.3	3	3	4
Добір кадрів відповідає таким критеріям: а) Наявні формалізовані процедури з питань добору кадрів, а також мінімальні кваліфікаційні вимоги		(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	якщо буде досягнуто критерій (g)

b) Публічність процедур зарахування на службу c) Процедури зарахування на службу забезпечують розмаїття кадрів d) Процес прийняття рішень щодо нещодавніх зарахувань на службу відбувався за участі більше ніж однієї особи e) Поточні узагальнені плани добору кадрів обґрунтовані аналізом організаційних потреб та враховують такі питання, як наявність вакантних посад, рівень компетентності та кваліфікації, а також показники плинності кадрів f) Протягом останнього року повідомлення щодо вакантних посад містили опис необхідних знань та досвіду і були оприлюднені g) За потреби, власні кадрові ресурси доповнюються зовнішніми експертами, а також у БОА наявні процедури, що забезпечують якість результатів роботи Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.		(d) (e) (f)	(d) (e) (f)	
Компонент (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення	П.3.3 П.3.4	4	4	4
БОА має використовувати ефективні практики оплати праці, просування по службі та соціального забезпечення працівників, що виражаються у такому: a) Наявний встановлений порядок, який гарантує, що оцінювання працівника за результатами роботи відбувається принаймні раз на рік b) Останнє за часом оцінювання було проведено згідно з посадовою інструкцією або планом особистих показників, затвердженим минулого року c) Наявні докази, що останні за часом рішення з оплати праці, преміювання або позачергових виплат (у випадках, що відносяться до компетенції БОА) приймалися відповідно до встановлених процедур d) Процедура просування по службі враховує оцінку виконання обов'язків та потенціал до покращення результатів		Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	

е) Рішення щодо просування по службі за останній рік або два останні за часом рішення відповідали встановленим процедурам ф) БОА має функціонуючу систему соціального забезпечення працівників (може бути частиною стратегії з питань кадрових ресурсів) г) Протягом минулого року працівники мали можливість висловити керівництву свою думку щодо робочого середовища h) Керівництво вжило заходи стосовно питань, порушених працівниками щодо робочого середовища <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні шість критеріїв із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох з критеріїв, зазначених вище.</i>				
SAI-23: Підвищення кваліфікації та навчання				
Компонент (і) Планування і забезпечення підвищення кваліфікації та навчання	П.3.5	2	2	4
Практикам БОА у сфері підвищення кваліфікації мають бути властиві такі риси: а) БОА розробив та виконав план підвищення кваліфікації та навчання, котрий містить: I. Вступ та ознайомлення для нових працівників II. Внутрішнє навчання з питань стратегій, процедур та процесів БОА III. Розвиток персональних знань та вмінь (наприклад, навички спілкування та підготовки документів, аналітичні навички, презентаційні навички, навички з проведення інтерв'ю, етики, нагляду, IT) IV. Менеджмент б) Стратегія БОА у сфері навчання та/або річний план підвищення кваліфікації та навчання: I. Узгоджений із стратегією з питань кадрових ресурсів II. Пов'язаний із цілями/завданнями, викладеними у стратегічному та операційному планах БОА.		(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерії (b), (e), (f), (g)

III. Базується на результатах аналізу потреб у навчанні с) БОА впровадив процедури відбору персоналу для проходження навчання та набуття професійної кваліфікації. Відбір базується на вивченні необхідних компетенцій д) Усі фахівці (керівники, управлінці, аудитори, контролери тощо) мають план підвищення кваліфікації, що базується на результатах щорічної оцінки, а його виконання підлягає моніторингу е) БОА визначив профілі професій, які він планує розвивати з метою виконання свого мандату ф) Розроблена система підвищення кваліфікації незайнятого в аудиті/контролі персоналу та впроваджений чіткий розподіл обов'язків у її рамках. На основі визначених потреб розроблені та впроваджені адекватні їм вимоги до компетенції та план підвищення кваліфікації г) Наявні механізми моніторингу й оцінки результатів підвищення кваліфікації та навчання персоналу <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.</i>				
Компонент (ii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту	П.3.5	3	3	4
З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту БОА слід: а) Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у рамках БОА б) Розробити адекватні вимоги до компетенцій у сфері фінансового аудиту для різних ланок працівників с) На основі аналізу розробити та виконати план підвищення кваліфікації у сфері фінансового аудиту, що адекватно враховує визначені потреби та вимоги до компетенцій різних ланок працівників		(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерій (b)

d) За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту має охоплювати: I. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур БОА II. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства III. Професійну або академічну освіту, або членство у відповідних професійних або академічних закладах IV. Постійне підвищення кваліфікації <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.</i>				
Компонент (iii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності	П.3.5	3	3	4
З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності БОА слід: a) Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у рамках БОА b) Розробити адекватні вимоги до компетенцій у сфері аудиту ефективності для різних ланок працівників c) На основі аналізу розробити та виконати план підвищення кваліфікації у сфері аудиту ефективності, що адекватно враховує визначені потреби та вимоги до компетенцій різних ланок працівників d) За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності має охоплювати: I. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур БОА II. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства III. Професійна або академічна освіта, або членство у відповідних професійних або академічних закладах		(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерій (b)

V. Постійне підвищення кваліфікації <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.</i>				
Компонент (iv) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності	П.3.5	0	0	3²²
З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності БОА слід: a) Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у рамках БОА b) Розробити адекватні вимоги до компетенцій у сфері аудиту відповідності для різних ланок працівників c) На основі аналізу розробити та виконати план підвищення кваліфікації у сфері аудиту відповідності, що адекватно враховує визначені потреби та вимоги до компетенцій різних ланок працівників d) За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності має охоплювати: VI. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур БОА VII. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства VIII. Професійна або академічна освіта, або членство у відповідних професійних або академічних закладах. IX. Постійне підвищення кваліфікації <i>Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.</i> <i>Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</i> <i>Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.</i>				якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d)

²² Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

SAI-24: Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади				
Компонент (i) Комунікаційні стратегії	П.1.1	0	0	4
ВОА слід: a) Запровадити стратегію для комунікацій та/або взаємодії із зацікавленими сторонами b) Визначити ключові зацікавлені сторони, з якими ВОА потрібно обмінюватись інформацією з метою виконання своїх завдань c) Визначити ключові ідеї, які ВОА прагне поширити d) Визначити належні інструменти і підходи для /забезпечення/ зовнішніх комунікацій (наприклад, функції та обов'язки працівників, відповідальних за комунікації) e) Узгодити комунікаційну стратегію із стратегічним планом f) Періодично виконувати моніторинг виконання комунікаційної стратегії g) Періодично оцінювати, чи вважають заінтересовані сторони ефективною комунікацію з ВОА Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (c) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				якщо буде досягнуто критерії (a)-(g)
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади	I.5.1 I.5.2	4	4	4
У частині комунікацій із законодавчою владою ВОА слід: a) Щорічно надавати парламенту звіт про результати своєї роботи b) Виконувати аналіз аудиторських звітів для виявлення тем, типових фактів, тенденцій, їх першопричин та рекомендацій для обговорення з ключовими заінтересованими сторонами c) Запровадити принципи та процедури у сфері комунікацій з органами законодавчої влади, які, зокрема, визначали б працівників ВОА, відповідальних за цей напрямок комунікацій		Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	

d) Збільшувати обізнаність органів законодавчої влади щодо функцій та мандату БОА e) Розвивати професійні зв'язки з парламентськими комітетами, відповідальними за нагляд, щоб допомогти їм у кращому розумінні аудиторських звітів і викладених там висновків, а також у належному реагуванні f) За потреби, своєчасно надавати законодавчій владі доступ до інформації, пов'язаної з роботою БОА (наприклад, у зв'язку із парламентськими слуханнями з питань аудитів, здійснених БОА) g) У разі потреби, надавати законодавчому органу спеціалізовану інформацію у формі експертних висновків, зокрема, коментарі відносно законопроектів та інших фінансово-правових норм h) У разі потреби, звертатися до законодавчої влади по відгуки про якість та актуальність своїх аудиторських звітів Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерій (с) та ще принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох критеріїв із зазначених вище.				
Компонент (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади	I.5.3 III.4.1 III.4.2 III.4.4	3	3	4
У сфері комунікацій з виконавчою владою БОА доцільно: a) У жодній формі не бути або виглядати причетним до керівництва організаціями, аудит яких вони виконують b) Надавати об'єктам контролю основну інформацію про те, чого їм очікувати під час аудиту (наприклад, готувати і поширювати довідники з питань завдань БОА та принципів, якими регулюється взаємодія між аудиторами та об'єктами аудиту)		(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	якщо буде досягнуто критерій (d)

с) Періодично проводити зустрічі з уповноваженими представниками виконавчої влади для обговорення питань, що становлять спільний інтерес, як для ВОА, так і для органів виконавчої влади, у т. ч. типових фактів, тенденції та їх першопричин, виявлених ВОА при аналізі своїх аудиторських звітів д) Звертатися до об'єктів аудиту по відгуки про якість та актуальність своїх аудиторських звітів та процес аудиту Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
Компонент (iv) Краща практика комунікацій із судовими органами, органами прокуратури і слідства	ІІІ.4.3	3	3	4
ВОА доцільно: а) Мати наявні принципи та процедури організації комунікацій з органами судової влади, органами прокуратури та/або слідчими органами відносно фактів, виявлених під час аудиту, що мають значення для цих органів (наприклад, якщо факти, виявлені під час аудиту, вимагають моніторингу з боку цих органів або, як у випадку ВОА судового типу, якщо рішення ВОА є критерієм для початку кримінального провадження) б) Виконувати заходи для збільшення обізнаності органів судової влади, органів прокуратури та/або слідчих органів щодо функцій, мандату та роботи ВОА с) Обмінюватися з органами судової влади, органами прокуратури та/або слідчими органами інформацією щодо ролі ВОА за умов проведення розслідувань або притягнення до відповідальності на основі фактів, виявлених ВОА у ході аудиту (тобто, знизити ризик випадкового перешкоджання з боку ВОА таким процесам через виконання своєї роботи у випадках, коли виявлені факти можуть призвести до притягнення до відповідальності) д) Мати в наявності систему моніторингу справ, переданих до органів судової влади, органів прокуратури та/або слідчих органів		(a) (d) (e)	(a) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c)

е) За певних обставин, БОА слід мати принципи та процедури щодо аудиторської документації, спроектовані, щоб забезпечити її відповідність правилам, застосовним до доказів (це актуально для деяких БОА із судовими функціями, чиї аудитори підпадають під дію законів та правових норм, що вимагають від них розуміти та дотримуватись конкретних процедур оформлення документації, пов'язаних з правилами оформлення доказів) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
SAI-25: Комунікації зі ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства				
Компонент (і) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації	III.1.1 III.2.1	3	3	4
У сфері комунікацій із ЗМІ: а) Протягом періоду, що підлягає аналізу, БОА проводив прес-конференції для презентації річного звіту або інших важливих звітів, включаючи звіти про результати аудитів ефективності б) Протягом періоду, що підлягає аналізу, БОА готував прес-релізи щодо важливих звітів, включаючи, за потреби, звіти про результати аудитів ефективності с) Протягом періоду, що підлягає аналізу, БОА оприлюднив аудиторські звіти, включаючи, звіти про результати аудитів ефективності д) БОА має у розпорядженні систему моніторингу висвітлення у ЗМІ своєї діяльності і тем, охоплених його аудитами е) БОА призначив одну або більше осіб, уповноваживши та зобов'язавши її/їх звертатися до преси від імені організації ф) БОА має у розпорядженні процедури реагування на запити ЗМІ та підрозділ, відповідальний за контакти з пресою Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.		(b) (c) (d) (e) (f)	(b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерій (а)

Бальна оцінка = 3: Наявні критерій (с) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства	III.1.1 III.1.2 III.1.3 III.2.2 III.2.3 III.3.1 III.3.2 III.3.3 III.3.4	3	3	4
У сфері комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства БОА протягом періоду, що підлягає аналізу: а) Оприлюднив свій мандат б) Публікував стислі викладення аудиторських звітів, підготовлені у письмовій або іншій формі таким чином, щоб громадяни могли легко зрозуміти головні факти, виявлені аудитом с) Встановив контакт з відповідними організаціями громадянського суспільства та закликав їх до ознайомлення з аудиторськими звітами і подальшого інформування громадян щодо зазначених у них фактів д) Стимулював громадян до ознайомлення з інформацією щодо аудиту державного сектору та БОА окрім тієї, що міститься в аудиторських звітах е) Надавав громадянам можливість зробити свій внесок у роботу БОА та взяти у ній участь, при цьому уникаючи впливу на незалежність БОА (наприклад, завдяки наявності механізмів отримання інформації (включаючи засоби Інтернету) про державні програми, а також пропозицій щодо покращення державного управління та послуг) ф) Використовував інтернет-медіа (веб-сторінку організації, розсилку новин електронною поштою, соціальні мережі) належним чином та з урахуванням		(a) (b) (c) (d) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (е), (h)

національних особливостей (тобто, якщо у країні соціальні мережі користуються популярністю, БОА слід збільшувати свою представленість у них) g) Сприяв обговоренням можливих покращень у державному секторі, уникаючи при цьому впливів на свою незалежність h) Звертався до організацій громадянського суспільства та/або представників громадськості по відгуки щодо доступності своїх звітів, а також використовував ці відгуки задля подальших покращень Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні шість критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох критеріїв із зазначених вище.				
--	--	--	--	--

Додаток 3

**Інформація про стан виконання завдань Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки
станом на 01.01.2021**

	Всього завдань	Виконується на постійній основі	Виконано частково
Стан виконання завдань Стратегії, термін виконання яких – до 01.01.2021	40	18	22
Стратегічна ціль I. Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні	12	-	12
<i>Пріоритет 1. Розширення повноважень Рахункової палати для охоплення аудитом та експертно-аналітичними заходами усієї сфери управління публічними коштами та державним майном</i>	6	-	6
<i>Пріоритет 2. Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів</i>	1	-	1
<i>Пріоритет 3. Підвищення якості аудиторських звітів, обґрунтованості висновків, рішень та рекомендацій Рахункової палати</i>	2	-	2
<i>Пріоритет 4. Підвищення рівня виконання рекомендацій Рахункової палати, удосконалення процесу моніторингу їх імплементації та посилення відповідальності за невиконання або неналежне їх виконання</i>	2	-	2
<i>Пріоритет 5. Посилення ролі Рахункової палати у процесі прийняття управлінських рішень у сфері державного управління</i>	1	-	1
Стратегічна ціль II. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати	11	2	9
<i>Пріоритет 1. Гнучка система внутрішнього управління в Рахунковій палаті побудована на моніторингу всіх процесів та управлінні змінами</i>	3	1	2
<i>Пріоритет 2. Побудова всеохоплюючої системи внутрішнього контролю та аудиту діяльності Рахункової палати та її апарату, зважаючи на колегіальність прийняття рішень</i>	3	-	3

	Всього завдань	Виконується на постійній основі	Виконано частково
<i>Пріоритет 3. Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу</i>	4	-	4
<i>Пріоритет 5. Забезпечення нульової толерантності до будь-яких проявів корупції</i>	1	1	-
Стратегічна ціль III. Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати	8	8	-
<i>Пріоритет 1.</i> Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати	2	2	-
<i>Пріоритет 2.</i> Створення позитивного іміджу та значимості Рахункової палати	3	3	-
<i>Пріоритет 3.</i> Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати	1	1	-
<i>Пріоритет 4.</i> Посилення співпраці із заінтересованими сторонами	2	2	-
Стратегічна ціль IV. Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті	9	8	1
<i>Пріоритет 1.</i> Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками	4	4	-
<i>Пріоритет 2.</i> Посилення ролі Рахункової палати та активізація роботи представників Рахункової палати в INTOSAI та EUROSAI за всіма напрямками аудиторської діяльності	2	1	1
<i>Пріоритет 3.</i> Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проектів, що впроваджуються міжнародними організаціями	2	2	-
<i>Пріоритет 4.</i> Запровадження сталої практики проведення спільних заходів з BOA інших країн	1	1	-