



Рахункова палата

# **ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ**

**ПРО ВИКОНАННЯ  
СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ  
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ  
НА 2019–2024 РОКИ**

станом на 01 січня 2024 року



# Вступ

**Проміжний звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки станом на 01 січня 2024 року** (далі — Проміжний звіт) відповідно до розділу 4 Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки, затвердженої рішенням Рахункової палати від 29 липня 2019 року № 18-1 (далі — Стратегія), підготовлено департаментом стратегічного розвитку та методології на основі інформації, наданої самостійними структурними підрозділами апарату Рахункової палати.

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.

Успішна реалізація стратегічних цілей і завдань стане ключовим фактором для розвитку Рахункової палати та, зрештою, внеском у ефективне управління та підвищення підзвітності в управлінні державними фінансами.

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

У Стратегії також окреслено **основні виклики та ризики для стратегічного розвитку Рахункової палати**, ідентифіковані на момент формування Стратегії. **Ці ризики не передбачали ситуації, яка склалась в державі у зв'язку із збройною агресією Російської Федерації проти України**.

З огляду на обставини та обмеження, пов'язані з введенням на території України правового режиму воєнного стану, виникла **необхідність актуалізації Стратегії**, зокрема щодо **доцільності продовження виконання деяких завдань**.

Водночас з метою забезпечення безперервності стратегічного планування діяльності Рахункової палати необхідно вжити організаційних заходів для забезпечення **нового стратегічного циклу й розроблення нової Стратегії розвитку Рахункової палати на наступний період з 2025 року**.

## УЗАГАЛЬНЮЮЧІ РЕЗУЛЬТАТИ

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

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

Встановлено, що **30 з 68 показників (44 відс.)**, визначених на підставі критеріїв Supreme Audit Institutions Performance Measurement Framework (SAI PMF), станом на 01 січня 2024 року досягли цільового значення (детальну інформацію про значення показників наведено в додатках 1 і 2).

**Прогрес відбувся у досягненні 42 показників**, визначених на підставі критеріїв SAI PMF (з них **27 збільшили свої значення у 2023 році**), що насамперед пояснюється затвердженням нових методологій проведення аудитів, які відповідають вимогам ISSAI.

Крім того, у 2023 році порівняно з 2021–2022 роками **збільшилось значення показників, які є індикаторами виконання завдань Стратегічної цілі IV**, що може свідчити про активізацію міжнародного співробітництва Рахункової палати:

- «Кількість заходів з обміну досвідом з БОА щодо кращих практик проведення аудитів, що були організовані Рахунковою палатою» (1 — у 2021–2022 роках, 28 — у 2023 році),
- «Кількість виступів та презентацій представників Рахункової палати на міжнародних заходах» (9 — у 2021 році, 6 — у 2022, 19 — у 2023 році),
- «Кількість наданих Рахунковою палатою експертно-аналітичних висновків щодо проєктів, що реалізуються організаціями міжнародного та регіонального співробітництва» (5 — у 2021 році, 2 — у 2022, 8 — у 2023 році),
- «Кількість випадків залучення Рахункової палати до проведення паралельних аудитів з БОА інших країн» (2 — у 2021 році, 1 — у 2022, 4 — у 2023 році).

Водночас у 2023 році, через докорінний перегляд поняття «забезпечення якості» («cold review», або перевірка вже завершених аудитів, а не перевірка проєктів звітів за результатами аудитів до їхнього розгляду на засіданні Рахункової палати, як вважалося раніше), **до найнижчого нульового значення знизився компонент (iv) «Система забезпечення якості» (SAI4)**, оскільки така складова системи управління якістю ще не впроваджена в Рахунковій палаті.

Знизилася також значення компонентів (ii) «Планування та ефективне використання майна та інфраструктури» (3 — у 2022 році, 2 — у 2023) і (iii) «Адміністративно-допоміжні служби» (4 — у 2021 році, 3 — у 2022) показника SAI21, що спричинено недотриманням вимог «БОА 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» та «за останні 5 років проводився аналіз функції адміністративної підтримки, пропозиції щодо її удосконалення були враховані». Слід зазначити, що у 2024 році заплановано проведення ІТ-самооцінки (IT self assessment) відповідно до методології оцінки зрілості інформаційних технологій вищого органу аудиту (SAI ITMA), яка стосується, зокрема, питань управління розвитком інформаційних систем.

Крім того, звертаємо увагу, що без **проведення незалежного оцінювання**, яке б підтвердило відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту, неможливе досягнення цільового значення низкою показників, які є індикаторами виконання завдань Стратегії.

На кінець 2023 року **виконано третину** запланованих завдань (**21 з 63**), **частково — 37**, або **майже 59 відс.**, **не виконано — 5**, що становить **8 відс.** (додаток 3 до Проміжного звіту).

Одним з чинників, що забезпечили виконання завдань Стратегії, зокрема розроблення низки методологічних документів, визначених як очікувані результати виконання цих завдань, є підтримка міжнародних експертів у межах проєкту Європейського Союзу «Зміцнення потенціалу зовнішнього аудиту в Україні відповідно до міжнародних стандартів» (проєкт EU4ACU).

Водночас більшість заходів виконано з перевищенням терміну, передбаченого додатком 1 до Стратегії, внаслідок повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну, а також певних обмежень, пов'язаних із введенням на території України правового режиму воєнного стану.

За результатами аналізу стану досягнення стратегічних цілей напрацьовано пропозиції самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати щодо актуалізації додатка 1 «Основні завдання та показники (індикатори) виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки» до Стратегії та щодо заходів, вжиття яких сприятиме виконанню завдань Стратегії й досягненню стратегічних цілей.

### **Пропозиції щодо актуалізації додатка 1 до Стратегії:**

- виключити завдання:
  - ▶ «Зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати» (завдання 3 Пріоритету 4 Стратегічної цілі II) і
  - ▶ «Просування ініціативи щодо створення в межах INTOSAI спеціальної групи з аудиту оцінювання нанесених збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків військових конфліктів» (завдання 2 Пріоритету 2 Стратегічної цілі IV);
- виключити очікуваний результат «3. Створено навчальний центр Рахункової палати (наприклад, у формі науково-методичного центру з підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати)» завдання 5 Пріоритету 3 Стратегічної цілі II.

### **Пропозиції щодо заходів, вжиття яких сприятиме виконанню завдань Стратегії й досягненню стратегічних цілей:**

- розглянути можливість проведення незалежного оцінювання, яке б підтвердило відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту;
- завершити розроблення й затвердити Порядок стратегічного планування діяльності Рахункової палати, алгоритм «Перевірка якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудитів)», специфікації й описи інших інституційних процесів;
- спрямувати зусилля на здійснення аудитів, спрямованих на забезпечення прозорості у звітності про прогрес у досягненні національних цілей сталого розвитку;
- запровадити механізми зворотного зв'язку з об'єктами аудиту щодо якості роботи контрольної групи;
- забезпечити нормативне врегулювання питання залучення до проведення контрольних заходів спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів на договірних засадах;
- вирішити питання внесення змін до штатного розпису апарату Рахункової палати в частині посилення спроможності відділу моніторингу та контролю якості аудитів департаменту стратегічного розвитку та методології;
- забезпечити стовідсоткове укомплектування сектору внутрішнього аудиту;
- запровадити механізми активного залучення громадян і надання їм можливості зробити внесок у діяльність Рахункової палати;
- забезпечити розміщення інформації про діяльність Рахункової палати на вебсайті Рахункової палати у форматі відкритих даних;
- розглянути питання оприлюднення на офіційному вебсайті Рахункової палати методологій проведення аудитів.

# **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**

### Завдання:

1. Визначення повноважень щодо проведення аудиту відповідності як одного з видів зовнішнього аудиту, визначених міжнародними стандартами. *Термін виконання — до 01 листопада 2020 року.*
2. Визначення повноважень у частині здійснення аудитів: інформаційних технологій та систем (ІТ-аудитів); 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. *Термін виконання — до 01 листопада 2020 року.*
4. Визначення, закріплення та розширення повноважень Рахункової палати як вищого органу аудиту щодо проведення експертно-аналітичних заходів, зокрема експертизи державного бюджету та аналізу стану його виконання; оцінки ефективності функціонування бюджетної, податкової та митної систем та проведення реформ у цих сферах тощо. *Термін виконання — до 01 листопада 2020 року.*
5. Удосконалення законодавства щодо посилення інституційної, організаційної та фінансової незалежності Рахункової палати. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*
6. Перегляд обсягу прав, обов'язків та відповідальності посадових осіб Рахункової палати — членів контрольних груп. *Термін виконання — до 01 листопада 2020 року.*

### Виконано частково

**Очікуваний результат виконання завдання** (розроблено та передано через суб'єкта законодавчої ініціативи Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства) **досягнуто**.

Консолідовані пропозиції членів Рахункової палати щодо внесення змін до Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України з метою удосконалення діяльності Рахункової палати затверджено рішенням Рахункової палати від 31.07.2023 № 16-1 й надіслано листами від 31.07.2023 10-1735 і № 10-1736 Голові Верховної Ради України і голові Комітету Верховної Ради України з питань бюджету відповідно.

Наразі уповноважені представники Рахункової палати беруть участь у робочій групі з опрацювання законопроектів щодо реформування Рахункової палати, що створена у Комітеті Верховної Ради України з питань бюджету з метою розгляду та відпрацювання наданих пропозицій.



Водночас **не досягнуто цільових значень показників (індикаторів)** виконання цих завдань, а саме «Фінансова незалежність / автономність», «Незалежність керівника та інших посадовців БОА» (SAI-1 «Незалежність БОА»), «Достатньо широкий мандат» і «Право та обов'язок звітувати» (SAI-2 «Мандат БОА»), для оцінки яких враховується фактичний стан незалежності і повноважень, а не передбачений законопроектами.

Враховуючи зазначене, доцільно продовжити виконання цих завдань шляхом участі у робочій групі з опрацювання законопроектів щодо реформування Рахункової палати.



**Пропозиція:** продовжити виконання цих завдань.

### Завдання 3:

Визначення пріоритетів та практики застосування досягнення Цілей сталого розвитку. *Термін виконання — до 01 січня 2022 року.*

#### **Виконано частково**

Досягнення очікуваного результату (забезпечено реальні зміни в державному управлінні за напрямками досягнення Цілей сталого розвитку) забезпечувалося шляхом здійснення Рахунковою палатою аудитів ефективності.

У межах участі в Міжнародному координованому аудиті щодо Цілі 6 Цілей сталого розвитку ООН — «Забезпечення наявності та раціонального використання водних ресурсів і санітарії для всіх» проведено аудит ефективності виконання заходів, спрямованих на досягнення цілі 6 «Забезпечення доступності та сталого управління водними ресурсами та санітарією» Цілей сталого розвитку України на період до 2030 року, звіт за результатами якого затверджено рішенням Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-7.

У 2023 році також проведено низку аудитів з тематики, що відповідає напрямкам досягнення Цілей сталого розвитку, зокрема:

- аудит ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету. Проведення аудиту відповідає завданням Цілі сталого розвитку 16 «Мир, справедливість та сильні інститути»;
- аудит ефективності виконання повноважень органами виконавчої влади в частині реєстрації та обліку платників податків. Проведення аудиту відповідає Цілі сталого розвитку 8 «Гідна праця та економічне зростання»;
- аудит ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства. Проведення аудиту відповідає Цілі сталого розвитку 15 «Захист та відновлення екосистем суші».

Слід зазначити, що показником (індикатором) для оцінки виконання цього завдання є досягнення цільового значення (4) компонентом «Достатньо широкий мандат» (SAI-2 «Мандат BOA»). Водночас потреби в розширенні повноважень Рахункової палати для виконання цього завдання немає.

Враховуючи те, що сприяння досягненню Цілей сталого розвитку визначено пріоритетом 2 Стратегічного плану INTOSAI на 2023–2028 роки, доцільно продовжити виконання цього завдання та скерувати зусилля не на розширення повноважень Рахункової палати у цій сфері, а на здійснення аудитів, спрямованих на забезпечення прозорості у звітності про прогрес у досягненні національних цілей сталого розвитку.



### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- скерувати зусилля на здійснення аудитів, спрямованих на забезпечення прозорості у звітності про прогрес у досягненні національних цілей сталого розвитку.

## Завдання 7:

Просування ініціативи щодо створення в Україні системи зовнішнього аудиту та державного фінансового контролю з урахуванням кращих практик Європейського Союзу. *Термін виконання — до 01 березня 2020 року.*

### Виконано частково

Відповідно до Стратегії строк виконання цього завдання минув, але завдання не втратило своєї актуальності.

Одним із шляхів виконання цього завдання є посилення співпраці зовнішніх та внутрішніх аудиторів, яка має стати засобом підвищення ефективності здійснення аудитів як вищими органами аудитів, так і внутрішніми аудиторами.

У межах реалізації проєкту «Зміцнення потенціалу зовнішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів» (далі — EU4ACU) виконується завдання «Підтримка налагодження ефективного співробітництва між внутрішніми аудиторами та зовнішніми аудитором, перехід до єдиної моделі аудиту та покращення моделі трьох ліній захисту у сфері державного сектору з метою забезпечення ефективного та результативного використання державних ресурсів».

У 2023 році Рахунковою палатою з метою реалізації цього завдання організовано та проведено три круглі столи з налагодження комунікації між внутрішніми аудитором центральних органів виконавчої влади, Державною аудиторською службою України, підрозділом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України та Рахунковою палатою, під час яких сторони обговорювали переваги та недоліки співпраці між різними гілками системи державного фінансового контролю під час проведення контрольних заходів.

Крім того, в межах підготовки Плану впровадження реформ в рамках проєкту Плану України на 2024–2027 роки Рахунковою палатою надано пропозиції до реформи

системи державного аудиту за розділом «Управління державними фінансами». Ця реформа буде спрямована на посилення повноважень Рахункової палати шляхом прийняття необхідного законодавства. Також реформа передбачає перегляд повноважень та інструментів Державної аудиторської служби України з урахуванням практики ЄС та принципів SIGMA щодо фінансового контролю, включаючи проведення певних спеціалізованих видів аудиту та зосередження уваги на фінансовому контролі.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Пріоритет 2.

Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів

### Завдання 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. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

### Виконано частково

Рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-9 затверджено Порядок річного планування діяльності Рахункової палати, який розроблено з урахуванням вимог і положень Закону України «Про Рахункову палату», Регламенту Рахункової палати, принципів INTOSAI P12 «Цінності й переваги вищих органів аудиту — сприяння змінам на краще у житті громадян». Цей документ визначає основні принципи та процедури формування єдиного Плану роботи Рахункової палати, що охоплюватиме як аудиторську діяльність, так і діяльність апарату Рахункової палати. Вибір тематики заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) здійснюватиметься на основі стратегічної оцінки сфер (галузей), чим унормовано застосування при плануванні аудитів ризикоорієнтованого підходу.

Хоча Порядок річного планування діяльності Рахункової палати набрав чинності з 01.01.2024, він не застосовується до процедур внесення змін до Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік і звітування про його виконання.

Відповідно до Стратегії строк виконання цього завдання вже минув, але завдання виконано частково і залишається актуальним.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 2:

Упорядкування процесів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів внутрішніми нормативними та розпорядчими актами, розроблення методик, керівництв тощо. *Термін виконання — до 1 січня 2022 року.*

### Виконано частково

З метою реалізації цього завдання розроблено і рішеннями Рахункової палати **затверджено низку методологічних документів**, якими упорядковано процеси здійснення аудитів:

- Методологію проведення аудиту ефективності (рішення Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-2);
- Методологію проведення аудиту відповідності (рішення Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-3);
- Методологію проведення фінансового аудиту (рішення Рахункової палати від 25 липня 2023 року № 15-5 зі змінами та доповненнями, внесеними рішенням Рахункової палати від 26 вересня 2023 року № 19-4).

Відповідно до рішення Рахункової палати від 26 вересня 2023 року № 193 «Про вдосконалення управління процесами в Рахунковій палаті» **підготовлено проєкти алгоритмів** «Проведення експертизи проєкту закону про Державний бюджет України», «Проведення аналізу виконання закону про Державний бюджет України», «Проведення аналізу Звіту Антимонопольного комітету України в частині, що впливає на виконання державного бюджету» та «Проведення Рахунковою палатою аналізу звіту Фонду державного майна України в частині, що впливає на виконання Державного бюджету».

При цьому звертаємо увагу, що без **проведення незалежного оцінювання**, яке б підтвердило відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту, неможливе досягнення цільового значення показниками, які є індикаторами виконання цього завдання.



### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- розглянути можливість проведення незалежного оцінювання, яке б підтвердило відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту.

## Завдання 3:

Запровадження всеохоплюючої системи управління якістю аудитів та експертно-аналітичних заходів. *Термін виконання — до 01 січня 2023 року.*

### Виконано частково

З метою впровадження всеохоплюючої системи управління якістю затверджено Методичний посібник з питань забезпечення функціонування системи управління якістю в Рахунковій палаті (рішення Рахункової палати від 31 жовтня 2023 року № 25-1), який ґрунтується на кращих міжнародних практиках, принципах INTOSAI та стандартах ISSAI 130 «Етичні правила», ISSAI 140 «Контроль якості для вищих органів аудиту», ISSAI 150 «Компетенція аудитора», а також вимогах чинного законодавства України.

Водночас ще на стадії розроблення перебуває алгоритм «Перевірка якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудитів)», так званий «cold review», або моніторинг, який відповідно до вимог ISSAI 140 «Контроль якості для вищих органів аудиту» є невід'ємною складовою системи управління якістю.

Крім того, не вирішено питання забезпечення системи управління якістю необхідними кадровими ресурсами. З метою вирішення цього питання подано пропозиції про внесення змін до штатного розпису апарату Рахункової палати в частині посилення спроможності відділу моніторингу та контролю якості аудитів департаменту стратегічного розвитку та методології.

Відповідно до Стратегії строк виконання цього завдання вже минув, але завдання виконано частково і залишається актуальним.



### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- розробити та затвердити алгоритм «Перевірка якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудитів)»
- вирішити питання внесення змін до штатного розпису апарату Рахункової палати в частині посилення спроможності відділу моніторингу та контролю якості аудитів департаменту стратегічного розвитку та методології.

### Пріоритет 3.

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

### Завдання:

1. Запровадження та регламентування процедури складення аудиторських висновків та висновків за результатами здійснених експертно-аналітичних заходів, аудиторських звітів. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

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. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

### **Виконано частково**

Складення аудиторських висновків та висновків за результатами здійснених експертно-аналітичних заходів, аудиторських звітів здійснюється відповідно до Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25 липня 2023 року № 15-5 (зі змінами та доповненнями, внесеними рішенням Рахункової палати від 26 вересня 2023 року № 19-4), Методології проведення аудиту ефективності, затвердженої рішенням Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-2, і Методології проведення аудиту відповідності, затвердженої рішенням Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-3.

Експертами проєкту EU4ACU розроблено рекомендації з написання аудиторського звіту, які надано для ознайомлення усім департаментам і розміщено у внутрішній мережі Рахункової палати. Рекомендації використовуються як допоміжний матеріал під час написання звітів за результатами контрольних заходів Рахункової палати, що дасть змогу більш якісно висвітлювати результати здійснення контрольних заходів. Також на основі цих рекомендацій експерти побудували програму навчання «Техніки написання аудиторського звіту», яке пройшли 266 працівників Рахункової палати.

Водночас очікуваний результат досягнуто лише в межах розроблення та передачі Верховній Раді України через суб'єкта законодавчої ініціативи законопроєкту щодо внесення відповідних змін до законодавства. Відповідні зміни до Регламенту Рахункової палати (пункт 2 очікуваного результату за цими завданнями) перебувають на стадії розроблення.

Крім того, зауважуємо, що без проведення незалежної оцінки, яка б підтвердила відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту, неможливе досягнення цільового значення показниками, які є індикаторами виконання цього завдання.



#### **Пропозиції:**

- продовжити виконання завдання;
- розглянути можливість проведення незалежного оцінювання, яке б підтвердило відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту.

## Пріоритет 4.

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

### Завдання 1:

Удосконалення законодавства щодо посилення відповідальності за невиконання або неналежне виконання рішень Рахункової палати. *Термін виконання — до 01 листопада 2020 року.*

#### Виконано частково

Завдання враховано під час підготовки консолідованих пропозиції членів Рахункової палати щодо внесення змін до Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України з метою удосконалення діяльності Рахункової палати надісланих листами Голові Верховної Ради України та голові Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 31 липня 2023 року № 10-1735, № 10-1736 відповідно.

Водночас очікуваний результат досягнуто лише в межах розроблення та передачі Верховній Раді України через суб'єкта законодавчої ініціативи законопроєкту щодо внесення відповідних змін до законодавства. Зміни до Регламенту Рахункової палати (пункт 2 очікуваного результату за цим завданням) будуть внесені після прийняття змін до законодавства.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

### Завдання 2:

Удосконалення системи моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати та інформування заінтересованих сторін про його результати для відповідного реагування. *Термін виконання — до 1 серпня 2020 року.*

#### Виконано частково

Рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-9 затверджено Специфікацію та опис процесу «Моніторинг виконання рішень Рахункової палати за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)», якими визначено засади функціонування системи моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати, її складові, впорядковано процедури здійснення моніторингу та інформування заінтересованих сторін про його результати для відповідного реагування, уніфіковано форми документів з відповідних питань і визначено порядок їх підготовки, проходження тощо.

Здійснюються заходи щодо впровадження Інформаційного сервісу до процесу «Моніторинг виконання рішень Рахункової палати за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)».

Оскільки система моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати ще тільки впроваджується, очікуваного результату (Рахунковою палатою оновлено постійно діючу інформаційно-аналітичну систему для відповідного реагування) не досягнуто, завдання залишається актуальним.



**Пропозиція: продовжити виконання завдання.**

### Завдання 3:

Запровадження практики періодичного оцінювання стану та результатів виконання рекомендацій Рахункової палати, рівня їх імплементації для виявлення тенденцій та системних проблем у сфері управління публічними коштами та державним майном. *Термін виконання — з 01 січня 2022 року.*

#### **Виконано частково**

Специфікацією та описом процесу «Моніторинг виконання рішень Рахункової палати за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)», затвердженими рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-9, запроваджено оцінювання заходів реагування на рішення Рахункової палати та визначено процедуру його здійснення.

Інформація про результати моніторингу та аналізу стану виконання рекомендацій Рахункової палати за підсумками контрольних заходів оприлюднюється на офіційному вебпорталі Рахункової палати.

Відповідно до статті 30 Закону України «Про Рахункову палату» (із змінами, внесеними Законом України від 03 грудня 2020 року № 1052-IX) інформація про стан виконання об'єктом контролю рекомендацій (пропозицій) Рахункової палати, а також про вплив цих рекомендацій на тенденції та системні зміни у сфері управління публічними коштами та державним майном є складовою щорічного звіту про діяльність Рахункової палати.

Водночас очікуваного результату («проведено аналіз оцінювання стану та результатів виконання рекомендацій Рахункової палати та рівня їх імплементації» та «Рахунковою палатою затверджено звіт, у якому розкрито питання впливу рекомендацій на тенденції та системні зміни у сфері управління публічними коштами та державним майном») станом на 01 січня 2024 року не досягнуто.



**Пропозиція: продовжити виконання завдання.**



## Пріоритет 5.

**Посилення ролі Рахункової палати  
у процесі прийняття управлінських рішень  
у сфері державного управління**

### Завдання 1:

Посилення консультативної ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні для Верховної Ради України. *Термін виконання — до 01 травня 2020 року.*

#### **Виконано частково**

Аналіз очікуваних результатів засвідчив, що два з них — «звіти, рішення та висновки Рахункової палати використовуються народними депутатами України для здійснення ними своїх повноважень» та «експертна думка Рахункової палати затребувана Верховною Радою України та її комітетами і використовується у законодавчому процесі, насамперед у бюджетному» — досягнуто.

Представники Рахункової палати запрошуються на всі засідання підкомітетів з питань видатків державного бюджету, місцевих бюджетів та бюджетної підтримки регіонального розвитку, доходів і фінансування державного бюджету та державного боргу, державних інвестиційних проєктів, бюджетної політики та удосконалення положень Бюджетного кодексу України, робочих груп Комітету Верховної Ради України з питань бюджету, а також на засідання цього Комітету для висловлення позиції Рахункової палати щодо законопроєктів, зокрема про державний бюджет на наступний рік, внесення змін до Бюджетного кодексу України, закону про державний бюджет, щодо рішень Кабінету Міністрів України про розподіл за напрямками (об'єктами, заходами) бюджетних коштів, перерозподіли і передачу видатків між бюджетними програмами головних розпорядників бюджетних коштів.

Третього очікуваного результату — «Рахунковою палатою розроблено та внесено пропозиції щодо посилення контрольної функції комітетів Верховної Ради України для підвищення рівня імплементації рекомендацій Рахункової палати» — ще не досягнуто.

Однією з рекомендацій, наданих Європейською комісією у Звіті про прогрес України в межах Пакета розширення ЄС 2023 року, є «посилити співпрацю між Рахунковою палатою та Парламентом з метою посилення контролю за державним бюджетом та його виконанням».

З метою виконання цієї рекомендації Рахунковою палатою на запит Урядового Офісу сформовано пропозиції до Плану заходів з виконання рекомендацій Європейської комісії, наданих у Звіті про прогрес України в межах Пакета розширення Європейського Союзу 2023 року, а саме:

- підготовка пропозицій щодо запровадження механізму розгляду комітетами Верховної Ради України всіх звітів за результатами аудитів Рахункової палати та здійснення ними заходів парламентського контролю для підвищення рівня імплементації рекомендацій Рахункової палати;

- удосконалення системи моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати та інформування заінтересованих сторін (державних органів, інститутів громадянського суспільства, політичних партій, територіальних громад тощо) про його результати для відповідного реагування.

Зазначений План заходів затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 09 лютого 2024 року № 133-р. Термін реалізації цих завдань у Плані заходів з виконання рекомендацій Європейської комісії визначено до червня 2024 року.

Завдання з аналогічним результатом виконання також передбачено в Плані заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022–2025 роки, схваленому розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2021 року № 1805-р (строк виконання цього завдання — IV квартал 2024 року).

Враховуючи зазначене, завдання не втратило актуальності.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 2:

Посилення експертно-консультативної ролі Рахункової палати з метою надання об'єктивної та фахової оцінки у сфері управління публічними коштами та державним майном. *Термін виконання — з 01 січня 2021 року.*

### Виконано частково

Звіти Рахункової палати за результатами заходів зовнішнього фінансового контролю (аудиту) надсилаються органам державної влади для усунення порушень та недоліків, виявлених під час здійснення цих заходів, а також для покращення процесів управління публічними коштами та державним майном.

Матеріали здійснених контрольних заходів у визначеному порядку надаються на відповідні запити, зокрема, правоохоронним органам для здійснення проваджень за встановленими аудитами фактами порушень бюджетного та іншого законодавства.

Водночас звертаємо увагу, що об'єктивна оцінка досягнення очікуваних результатів виконання цього завдання («звіти Рахункової палати використовуються органами державної влади для здійснення ними своїх повноважень» і «експертна думка Рахункової палати затребувана органами державної влади») неможлива без проведення незалежного оцінювання цього питання.



### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- розглянути можливість проведення незалежного оцінювання, яке б підтвердило досягнення очікуваних результатів за завданням.

### Завдання 3:

Підвищення рівня врахування результатів роботи Рахункової палати в процесі прийняття Кабінетом Міністрів України управлінських рішень.  
*Термін виконання — з 01 січня 2021 року.*

#### **Виконано частково**

Виконання цього завдання і досягнення його очікуваних результатів тісно пов'язано з виконанням завдань 2 і 3 Пріоритету 4 Стратегічної цілі І, які станом на 01.01.2024 виконано частково.

## **СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ**

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

# **2**

## Пріоритет 1.

**Гнучка система внутрішнього управління в Рахунковій палаті побудована на моніторингу всіх процесів та управлінні змінами**

### Завдання 1:

Затвердження порядку та впровадження стратегічного і операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату. *Термін виконання — до 01 січня 2020 року.*

#### **Виконано частково**

Переліком інституційних процесів Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 26 вересня 2023 року № 19-3 «Про вдосконалення управління процесами в Рахунковій палаті», передбачено, що регулювання процесів річного планування і стратегічного планування буде здійснюватися за двома окремими порядками.

Враховуючи зазначене, доцільно внести зміни до пункту 1 очікуваного результату за цим завданням розподіливши його на два: «Затверджено порядок стратегічного планування діяльності Рахункової палати» і «Затверджено порядок річного планування діяльності Рахункової палати».

Рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-9 затверджено Порядок річного планування діяльності Рахункової палати, який визначає основні принципи та процедури формування єдиного Плану роботи Рахункової палати, що охоплюватиме як аудиторську діяльність, так і діяльність апарату Рахункової палати. Порядок річного планування діяльності Рахункової палати набрав чинності з 01 січня 2024 року.

Наразі здійснюється доопрацювання проекту Порядку стратегічного планування діяльності Рахункової палати, розробленого експертами проекту EU4ACU.

У 2023 році на підставі Алгоритму здійснення планування діяльності самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати та посадових осіб, визначених структурою апарату Рахункової палати, й звітування про виконання своїх планів, моніторингу і контролю за виконанням планів діяльності, затвердженого наказом Секретаря Рахункової палати — керівника апарату від 25 листопада 2022 року № 59, здійснювалось відповідне планування, звітування про виконання планів, а також моніторинг дотримання вимог цього Алгоритму.

Усі самостійні структурні підрозділи апарату Рахункової палати та посадова особа, визначена структурою апарату Рахункової палати (головний спеціаліст з мобілізаційної роботи), своєчасно відзвітували про виконання планів своєї діяльності на 2023 рік і подали на затвердження Секретареві Рахункової палати — керівнику апарату плани діяльності на 2024 рік.



#### **Пропозиції:**

- продовжити виконання завдання;
- розробити й затвердити Порядок стратегічного планування діяльності Рахункової палати.

## Завдання 2:

Удосконалення організаційної структури для забезпечення досягнення стратегічних цілей розвитку Рахункової палати, належної підтримки проведення аудитів, експертно-аналітичних заходів. *Термін виконання — постійно.*

### Виконано

Відповідно до Регламенту Рахункової палати структура апарату, штатний розпис Рахункової палати та її апарату щороку переглядаються після набрання чинності законом про Державний бюджет України на наступний рік у межах бюджетних призначень на забезпечення діяльності інституції. Так, оновлену структуру апарату, штатний розпис Рахункової палати та її апарату на 2023 рік затверджено рішенням Рахункової палати від 10 січня 2023 року № 1-2. У 2023 році з метою належної підтримки проведення аудитів, інших контрольних заходів структура апарату і штатний розпис Рахункової палати та її апарату переглядалася тричі (25 липня, 22 серпня і 06 жовтня).

Значення показника «Внутрішнє контрольне середовище — етика, добросовісність та організаційна структура» (SAI-4 «Контрольне середовище організації»), що характеризує рівень досягнення завдання, досягло цільового значення (3), отже, відповідно до Методики моніторингу виконання Стратегії, завдання вважається виконаним.

Водночас, враховуючи, що це завдання має постійний термін виконання, необхідно продовжити його реалізацію у 2024 році.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 3:

Побудова дієвої системи внутрішнього управління операційними процесами та підзвітності в Рахунковій палаті. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

### Виконано частково

З метою досягнення очікуваного результату «Система управління процесами та підзвітності в Рахунковій палаті чітко регламентована нормативними актами, забезпечена необхідними кадровими, матеріальними та часовими ресурсами» 26 вересня 2023 року рішенням Рахункової палати № 19-3 затверджено Перелік інституційних процесів Рахункової палати», згідно з яким у Рахунковій палаті має бути затверджено 33 інституційні процеси. 13 процесів уже затверджено й розміщено у внутрішній мережі Рахункової палати.

На досягнення очікуваних результатів «Кожен працівник Рахункової палати своєчасно та у повному обсязі виконує свої завдання та функції відповідно

до визначених правил та процедур і звітує про їх виконання» і «Керівництвом Рахункової палати та структурних підрозділів її апарату забезпечено належну та своєчасну підготовку, прийняття управлінських рішень та здійснюється контроль за їх виконанням» позитивно вплинуло впровадження з 01 липня 2023 року системи електронного документообігу «Megapolis.DocNet», у якій здійснюється опрацювання (реєстрація, облік, підготовка, редагування) документів, що створюються в процесі діяльності Рахункової палати, ведеться постійний моніторинг стану поточних процесів, дій виконавців, документів, формування статистичних та аналітичних звітів, забезпечується контроль виконавської дисципліни тощо.

Зважаючи на те, що не всі специфікації й описи інституційних процесів затверджено, завдання виконано частково і є актуальним.



#### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- завершити розроблення й затвердження специфікацій й описів інституційних процесів.

## Завдання 4:

Підтримка ефективних внутрішніх комунікацій. *Термін виконання — до 01 січня 2022 року.*

### Виконано частково

Усі структурні підрозділи апарату Рахункової палати підключено до єдиної інформаційної системи Рахункової палати, яка, зокрема, має єдиний центральний сервер та базу даних, підключення до мережі «Інтернет», захищений електронний поштовий сервіс mail.rp.gov.ua, зв'язок з використанням внутрішніх IP-телефонів Cisco. Завдяки єдиній інформаційній системі Рахункової палати налагоджено комунікацію й обмін інформацією між всіма працівниками Рахункової палати.

Питання внутрішньої комунікації та розроблення комунікаційних інструментів обговорювалось у 2023 році в межах проєкту EU4ACU, зокрема під час зустрічі 23 жовтня 2023 року.

Оцінити зазначене завдання як виконане можливо тільки після досягнення індикатором його виконання — компонентом «Внутрішні комунікації (SAI-6) — цільового значення, тобто виконання вимоги «ВОА встановив принципи внутрішньої комунікації та виконує моніторинг їх впровадження».



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Пріоритет 2.

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

### Завдання 1:

Запровадження постійного моніторингу виконання планів та досягнення стратегічних цілей. *Термін виконання — з 01 лютого 2021 року.*

#### **Виконано**

Відповідно до додатка 1 до Стратегії очікуваний результат виконання цього завдання — «підготовлено звіт про результати виконання річного плану роботи Рахункової палати та проміжний звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки».

Моніторинг стану виконання плану роботи Рахункової палати на постійній основі здійснюється управлінням організаційного забезпечення Рахункової палати, за його результатами інформація надається Голові Рахункової палати і Секретареві Рахункової палати — керівнику апарату.

Щороку, починаючи з 2021 року, здійснюється аналіз стану досягнення стратегічних цілей, за результатами якого готується Проміжний звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки з оцінкою стану виконання завдань, визначених у додатку 1 до Стратегії, та пропозиціями щодо внесення змін до цього додатка. Проміжний звіт станом на 01.01.2023 схвалено рішенням Рахункової палати від 28 лютого 2023 року № 48.

На постійній основі також здійснюється моніторинг виконання рішень Рахункової палати, наказів, розпоряджень, доручень Голови Рахункової палати і Секретаря Рахункової палати — керівника апарату, а також моніторинг і аналіз стану виконання плану роботи Рахункової палати на відповідний рік.

Крім того, відповідно до наказу Секретаря Рахункової палати — керівника апарату від 25 листопада 2022 року № 59 департамент стратегічного розвитку та методології має проводити моніторинг виконання планів діяльності самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати та посадових осіб, визначених структурою апарату Рахункової палати.

Водночас слід зазначити, що індикатором виконання цього завдання є досягнення цільового значення компонентом «Моніторинг та звітування про ефективність діяльності» (SAI-3), щодо якого Рахунковою палатою не виконано вимогу «ВОА оприлюднюють аудиторські стандарти та ключові аудиторські методології, які вони застосовують».



#### **Пропозиції:**

- продовжити виконання завдання;
- розглянути питання оприлюднення на офіційному веб-сайті Рахункової палати методологій проведення аудитів.



## Завдання 2:

Запровадження процедур внутрішнього контролю. *Термін виконання* — до 01 січня 2020 року.

### Виконано

Система внутрішнього контролю в Рахунковій палаті регламентована **Порядком організації системи внутрішнього контролю в Рахунковій палаті**, затвердженим наказом Голови Рахункової палати від 15 серпня 2019 року № 51 (зі змінами). Ця система побудована згідно з Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062.

Рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8 (із змінами) затверджено Кодекс етики Рахункової палати, що є одною з вимог повного узгодження системи внутрішнього контролю за організаційною структурою, функціями та процедурами з підходами моделі COSO та вимогами INTOSAI GOV 9100.

З метою поліпшення ефективності заходів з організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті затверджено низку специфікацій і описів процесів виконання закріплених за самостійними структурними підрозділами апарату Рахункової палати завдань та функцій.

Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Рахунковій палаті за 2023 рік підготовлено та листом від 31 січня 2024 року № 18-384 надіслано Міністерству фінансів України.

## Завдання 3:

Періодичне здійснення зовнішнього та внутрішнього функціонального оцінювання діяльності Рахункової палати. *Термін виконання* — з 01 січня 2022 року.

### Виконано частково

Очікуваними результатами виконання завдання є:

1. Внутрішніми нормативними актами встановлено обов'язковість проведення внутрішнього оцінювання діяльності Рахункової палати за методиками INTOSAI (зокрема, SAI PMF) та зовнішнього оцінювання (Peer to peer review).
2. Внутрішнє оцінювання проводиться не рідше ніж раз на два роки.
3. Зовнішнє оцінювання проводиться не рідше ніж раз на п'ять років.

Частково проведення внутрішнього і зовнішнього оцінювання (в частині оцінки системи управління якістю Рахункової палати) передбачено Методичним посібни-

ком з питань забезпечення функціонування системи управління якістю в Рахунковій палаті, затвердженим рішенням Рахункової палати від 31 жовтня 2023 року № 25-1.

Згідно з пунктом 117 цього Методичного посібника повноваження із забезпечення оцінки та моніторингу дієвості та ефективності системи управління якістю здійснює уповноважений з якості та етики й Експертна група, повноваження якої мають бути визначені в алгоритмі «Перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудитів)», а положення про яку — затверджено рішенням Рахункової палати. На сьогодні такі алгоритм і положення не затверджено.

Методичним посібником з питань забезпечення функціонування системи управління якістю в Рахунковій палаті (пункт 134) також передбачено, що в разі необхідності Рахункова палата розглядає можливість залучення іншого вищого органу аудиту для виконання незалежної оцінки загальної системи управління якістю (наприклад, перевірки рівними по статусу та повноваженням).

З огляду на те, що без проведення незалежного оцінювання, яке б підтвердило відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту, неможливе досягнення цільового значення низкою показників, які є індикаторами виконання завдань Стратегії, завдання не втратило своєї актуальності. Водночас здійснення зовнішнього оцінювання діяльності Рахункової палати є ускладненим в умовах дії воєнного стану і недоцільним до завершення проєкту EU4ACU.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

#### Завдання 4:

Запровадження системи управління ризиками. *Термін виконання — до 01 січня 2020 року.*

**Виконано**

Система управління ризиками в Рахунковій палаті функціонує згідно з Порядком організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті, затвердженим наказом Голови Рахункової палати від 15 серпня 2019 року № 51.

Відповідно до пунктів 3.1–3.6 цього Порядку у 2023 році проведено роботу з ідентифікації та оцінки ризиків, які можуть вплинути на виконання закріплених за структурними підрозділами завдань та функцій або діяльність Рахункової палати загалом, а також на виконання планів діяльності самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати. На основі проведеної ідентифікації, узагальнення та оцінки таких ризиків розроблено Узагальнений план реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів в Рахунковій палаті на 2024 рік, який затверджений в установленому порядку керівництвом Рахункової палати та доведений для виконання керівникам відповідальних самостійних структурних підрозділів.

## Завдання 5:

Забезпечення систематичного проведення внутрішнього аудиту діяльності структурних підрозділів Рахункової палати. *Термін виконання — з 01 січня 2021 року.*

### Виконано частково

Функціонування сектору внутрішнього аудиту відповідає вимогам Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001.

Сектор внутрішнього аудиту станом на 01 січня 2024 року укомплектовано частково (на 50 відсотків).

Головою Рахункової палати затверджено План діяльності з внутрішнього аудиту Рахункової палати на 2023–2025 роки (із змінами).

Станом на 01 січня 2024 року здійснено дев'ять внутрішніх аудитів, за результатами яких надано низку рекомендацій. Ці рекомендації знайшли відображення у відповідних наказах Голови Рахункової палати і Секретаря Рахункової палати — керівника апарату. Сектором внутрішнього аудиту забезпечено щоквартальне здійснення моніторингу стану виконання рекомендацій внутрішнього аудиту та підготовку відповідної доповіді Голові Рахункової палати.

Сектором розроблено проєкт Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту Рахункової палати, який 30 червня 2023 року надано Секретарю Рахункової палати — керівнику апарату і т. в. п. Голови Рахункової палати з метою подання для розгляду на засідання Рахункової палати. Рішення про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту Рахункової палати не прийнято.

Водночас на виконання рішення Рахункової палати від 26 вересня 2023 року № 19-3 «Про вдосконалення управління процесами» сектором внутрішнього аудиту розроблено специфікацію й опис процесу «Проведення внутрішнього аудиту», який 12 січня 2024 надано Голові Рахункової палати для винесення на розгляд на засідання Рахункової палати.



### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- забезпечити стовідсоткове укомплектування сектору внутрішнього аудиту;
- затвердити специфікацію й опис процесу «Проведення внутрішнього аудиту».

### Пріоритет 3.

#### Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу

#### Завдання 1:

Визначення правового статусу та повноважень державного аудитора.  
*Термін виконання — до 1 листопада 2020 року.*

#### Виконано частково

Порушені в завданні питання включено до законопроекту «Про Рахункову палату» (реєстр. № 10044 від 14 вересня 2023 року). Наразі уповноважені представники Рахункової палати беруть участь в робочій групі з опрацювання законопроектів щодо реформування Рахункової палати, що створена у Комітеті Верховної Ради України з питань бюджету з метою розгляду та відпрацювання наданих пропозицій.

На сьогодні правового статусу та повноважень державного аудитора не визначено, відповідних змін до Закону України «Про Рахункову палату» і Регламенту Рахункової палати не внесено, завдання не втратило актуальності.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

#### Завдання 2:

Розроблення підходів до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

#### Не виконано

Очікуваного результату виконання завдання («Рахунковою палатою сформовано підходи до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів») не досягнуто.

Водночас рішеннями Рахункової палати від 24 січня 2023 року № 2-6, від 28 березня 2023 року № 5-2, від 13 квітня 2023 року № 7-1 і від 05 грудня 2023 року № 29-6 внесено зміни до Напрямів діяльності Рахункової палати та закріплення їх за членами Рахункової палати.

Слід враховувати, що наявність політики ротації для вирішення можливих конфліктів інтересів є однією з вимог досягнення цільового значення компонентом «Система внутрішнього контролю» (SAI-4 «Контрольне середовище організації»), який є індикатором низки завдань Стратегії. Отже, завдання залишається актуальним.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

### Завдання 3:

Запровадження сучасної системи підбору, просування по службі та мотивації персоналу. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

#### Виконано частково

На сьогодні підбір, просування по службі та мотивація персоналу здійснюються за загально визначеними для всіх державних службовців підходами.

Розроблено проєкт Стратегії управління персоналом, водночас прийнято рішення про необхідність узгодження цієї Стратегії із заходами нової 5-річної Стратегії розвитку Рахункової палати. Враховуючи зазначене, погоджено перенесення терміну затвердження Стратегії управління персоналом на 31 грудня 2024 року.

Вимоги до професійної компетентності державних аудиторів передбачено в проєкті Моделі компетентності аудитора, розробленої з урахуванням вимог ISSAI 150 «Компетентність аудитора» за допомоги експертів EU4ACU. У червні та вересні 2023 року міжнародні експерти провели навчання в Рахунковій палаті з метою впровадження Моделі, зокрема під час проведення оцінювання результатів службової діяльності та складання індивідуальної програми підвищення рівня професійної компетентності.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

### Завдання 4:

Запровадження системи внутрішньої сертифікації та оцінювання державних аудиторів. *Термін виконання — до 1 січня 2023 року.*

#### Не виконано

Виконання цього завдання потребує насамперед внесення змін до законодавства з питань визначення правового статусу державних аудиторів, обов'язковості та основних принципів сертифікації.

Порушені в завданні питання включено до законопроєкту «Про Рахункову палату» (реєстр. № 10044 від 14 вересня 2023 року). Наразі уповноважені представники Рахункової палати беруть участь в робочій групі з опрацювання законопроєктів щодо реформування Рахункової палати, що створена у Комітеті Верховної Ради України з питань бюджету з метою розгляду та відпрацювання наданих пропозицій.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 5:

Забезпечення безперервного професійного розвитку державних аудиторів та інших працівників Рахункової палати. *Термін виконання — з 01 січня 2021 року.*

### Виконано частково

Експертами Проєкту EU4ACU для працівників апарату Рахункової палати підготовлено три спеціальні професійні (сертифікатні) програми з 3-х видів аудиту: фінансового, ефективності та відповідності. У 2023 році пройшли підвищення кваліфікації за професійною програмою з аудиту відповідності 170 осіб, планується продовжити навчання у 2024 році.

Для проведення навчання за цими трьома професійними програмами здійснено підготовку тренерів із складу працівників апарату Рахункової палати. 13 тренерів з числа висококваліфікованих досвідчених працівників апарату Рахункової палати пройшли курс «Майстерність навчання дорослих. Техніки та сучасні підходи», 10 з них отримали сертифікат тренера з можливістю проводити навчання з фінансового аудиту, аудиту відповідності та ефективності для працівників апарату Рахункової палати.

Водночас є застереження щодо досягнення очікуваного результату 3 «Створено навчальний центр Рахункової палати (наприклад, у формі науково-методичного центру з підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати)» з огляду на те, що створення навчального закладу / центру Рахункової палати можливе лише у разі внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату» і наділення Рахункової палати повноваженнями щодо утворення відомчого навчального закладу/центру з підвищення кваліфікації посадових осіб апарату Рахункової палати та працівників об'єктів контролю. Крім того, створення такого центру потребуватиме значних фінансових ресурсів, надання яких у умовах дії воєнного стану і режиму економії є недоцільним.



### Пропозиція:

- **внести зміни в додаток 1 до Стратегії щодо виключення очікуваного результату «3. Створено навчальний центр Рахункової палати (наприклад, у формі науково-методичного центру з підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати)».**

## Завдання 6:

Розроблення, запровадження і забезпечення дотримання Кодексу етики Рахункової палати з урахуванням ISSAI 30. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

### Виконано

Рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8 (із змінами) затверджено Кодекс етики Рахункової палати, який базується на вимогах ISSAI 130 «Кодекс етики».

## Пріоритет 4.

**Забезпечення належної фінансової,  
матеріальної та інформаційно-технічної підтримки  
діяльності Рахункової палати**

### Завдання 1:

Оптимізація процесу управління ресурсами та оновлення матеріально-технічної бази Рахункової палати. Термін виконання — до 01 січня 2022 року.

#### **Виконано частково**

Пропозиції управління інфраструктури щодо потреби для оновлення матеріально-технічної бази Рахункової палати враховуються при підготовці інформації для подання пропозицій до Бюджетної декларації, складанні бюджетного запиту, проекту кошторису та розрахунків до нього на відповідний бюджетний рік.

Водночас у Рахунковій палаті не розроблено довготермінової стратегії або плану, орієнтованого на потреби розвитку інфраструктури, тому показник «Планування та ефективне використання майна та інфраструктури» (SAI-21), який є індикатором виконання завдання, не досяг свого цільового значення.



**Пропозиція: продовжити виконання завдання.**

### Завдання 2:

Впровадження сучасних програмних продуктів для проведення та підтримки аудитів, експертно-аналітичних заходів. Термін виконання — до 01 серпня 2022 року.

#### **Виконано частково**

Інформаційні технології Рахункової палати дозволяють встановлювати прямі безпечні з'єднання з об'єктами контролю, отримувати більшу частину документів в електронному вигляді, як наслідок підвищено оперативність надходження та використання інформаційних ресурсів, ефективність автоматизації процесів аналізу і моніторинг показників фінансової, бюджетної, податкової та статистичної звітності.

У Рахунковій палаті для підтримки здійснення аудитів, інших контрольних заходів застосовуються такі програмні продукти: пакет MS Office 2016 Pro, CaseWare IDEA, Adobe Acrobat, Для забезпечення дистанційної роботи виконано заходи з побудови захищених каналів зв'язку на основі програмного забезпечення CiscoAnyConnect. Власна корпоративна система відеоконференцзв'язку забезпечила захищеним відеозв'язком центральний апарат і територіальні управління. Крім того, система відеозв'язку використовувалася для багатьох онлайн-заходів, у тому числі і

міжнародних. Здійснювались усі необхідні заходи для забезпечення захищених онлайн-комунікацій на інших платформах (Zoom, Teams тощо). Також забезпечено доступ до корпоративної електронної пошти і системи електронного документообігу Megapolis.DocNet в дистанційному режимі. Система Megapolis.DocNet інтегрована з системою електронної взаємодії (СЕВ) органів виконавчої влади, що дає можливість отримувати від органів державної влади всю необхідну інформацію.

Можливості інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати і інформаційні ресурси, які накопичені в її базах, дають змогу підтримувати заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на всіх етапах проведення.

Проєкт IT-стратегії Рахункової палати розроблено й подано на розгляд керівництву Рахункової палати. Водночас, враховуючи, що ця стратегія мала охоплювати період до 2024 року, прийнято рішення про необхідність розроблення IT-стратегії Рахункової палати на наступний стратегічний період після проведення самооцінки IT-системи в Рахунковій палаті і затвердження нової Стратегії розвитку Рахункової палати на 2025–2029 роки.

Крім того, аналіз адекватності IT-інфраструктури, що відповідно до вимог SAI PMF має здійснюватися кожні три роки, не проводився в Рахунковій палаті з 2019 року.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

### Завдання 3:

Зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати. *Термін виконання — до 01 січня 2023 року.*

#### **Не виконано**

У 2021 році Рахунковою палатою прийнято рішення про створення територіальних управлінь Рахункової палати по Полтавській області (у м. Полтава), Житомирській області (у м. Житомир), Черкаській області (у м. Черкаси), Рівненській області (у м. Рівне) та по Запорізькій області (у м. Запоріжжя).

Пропозиції щодо заходів із зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати враховувалися при підготовці інформації для подання пропозицій до Бюджетної декларації, складанні бюджетного запиту, проєкту кошторису та розрахунків до нього на відповідний бюджетний рік, разом з тим подальші заходи щодо створення територіальних управлінь не здійснювалися, заплановані видатки не використовувалися.

У зв'язку з обмеженнями, які діють через запровадження в Україні воєнного стану, реалізація цього заходу є неможливою.



#### **Пропозиція:**

- внести зміни до додатка 1 до Стратегії щодо вилучення завдання.



**Пріоритет 5.****Забезпечення нульової толерантності  
до будь-яких проявів корупції****Завдання 1:**

Забезпечення ефективного функціонування системи запобігання корупційним проявам у Рахунковій палаті. *Термін виконання — постійно.*

**Виконано**

Членами Рахункової палати та посадовими особами її апарату забезпечено виконання у 2023 році основних завдань та функцій з дотриманням норм Закону України «Про запобігання корупції», Антикоруptionної програми Рахункової палати на 2022–2024 роки, затвердженої рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2021 року № 34-8.

Антикорупційною програмою запроваджено комплекс додаткових заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції у діяльності Рахункової палати, розроблених з урахуванням ідентифікованих корупційних ризиків.

У 2023 році Рахунковою палатою підготовлено й подано через Портал доброчесності Звіт про виконання Антикоруptionної програми Рахункової палати на 2022–2024 роки за перше півріччя 2022 року, Звіт про виконання Антикоруptionної програми Рахункової палати на 2022–2024 роки за друге півріччя 2022 року, Звіт про виконання Антикоруptionної програми Рахункової палати на 2022–2024 роки за перше півріччя 2023 року.

Зазначенні звіти оприлюднено на вебсайті Рахункової палати у рубриці «Запобігання та протидія корупції».

Рішенням Рахункової палати від 30 жовтня 2023 року № 24-1 затверджено Антикоруptionну програму Рахункової палати на 2023-2025 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 січня 2019 року № 3-7 (у редакції рішення Рахункової палати від 27 червня 2023 року № 13-6).

**Пропозиція: продовжити виконання завдання.**

# **СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ**

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

# **3**

## Пріоритет 1.

### Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати

#### Завдання 1:

Проведення публічних заходів з інститутами громадянського суспільства, журналістами, науковими колами, експертами. *Термін виконання — постійно.*

#### Виконано частково

Протягом 2023 року керівництво Рахункової палати брало участь у низці публічних заходів з інститутами громадянського суспільства, журналістами, науковими колами, експертами:

- 04 квітня Голова Рахункової палати зустрівся з представниками громадських організацій ( Інституту законодавчих ініціатив, Інституту аналітики та адвокації, Інституту економічних досліджень та політичних консультацій, громадських організацій «Разом проти корупції», CASE Ukraine, антикорупційної організації Transparency International);
- 06 квітня для керівництва Рахункової палати Кримськотатарський ресурсний центр провів презентацію рекомендацій, розроблених за підсумками роботи Стратегічного форуму «Майбутнє Криму»;
- 10 липня відбулася зустріч т. в. п. Голови Рахункової палати з представниками громадської організації «Рада дружин і матерів захисників України «Жінки зі Сталі», на якій обговорювались питання державної політики з підтримки українських захисників, захисниць та членів їхніх родин, зокрема результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на реалізацію заходів із реабілітації та реадaptaції постраждалих учасників Революції Пдності, антитерористичної операції та відсічі збройної агресії проти України;
- 14 вересня т. в. п. Голови Рахункової палати взяв участь у пресконференції Інформаційного агентства «Інтерфакс-Україна» на тему «Презентація проекту нової редакції закону про Рахункову палату для виконання євроінтеграційних зобов'язань України, прогресу та збільшення інвестиційної привабливості нашої держави».

Для оцінки виконання показника визначено два індикатори, один з яких — компонент (i) «Краща практика комунікацій із засобами масової інформації» (SAI-25) — досягнув свого цільового значення, а для досягнення цільового значення другим показником — компонентом (ii) «Краща практика комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства» (SAI-25) — необхідно більш активно залучати громадян і надавати їм можливість зробити внесок у діяльність Рахункової палати.

**Пропозиції:**

- продовжити виконання завдання;
- запровадити механізми активного залучення громадян і надання їм можливості зробити внесок у діяльність Рахункової палати.

**Завдання 2:**

Інформування про діяльність на офіційному вебсайті та сторінках Рахункової палати в соціальних мережах. *Термін виконання — постійно.*

**Виконано частково**

Офіційний вебсайт Рахункової палати та її сторінки в соціальних мережах постійно наповнюються актуальною інформацією.

За 2023 рік на офіційному вебсайті Рахункової палати оприлюднено 116 пресрелізів та інших інформаційних повідомлень. У соцмережах і месенджерах розміщено 462 пости та 92 реліз/сторіз/відео. Для охоплення якомога ширшого кола українців створено офіційну сторінку інституції у соціальній мережі Instagram.

Водночас для повного виконання завдання з урахуванням показників (критеріїв) його виконання необхідно удосконалити систему моніторингу реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами аудитів і, як і в попередньому завданні, запровадити механізми активного залучення громадян.

**Пропозиції:**

- продовжити виконання завдання;
- запровадити механізми активного залучення громадян і надання їм можливості зробити внесок у діяльність Рахункової палати.

**Завдання 3:**

Оприлюднення даних про результати роботи Рахункової палати англійською мовою. *Термін виконання — з 01 січня 2021 року.*

**Виконано**

У 2023 році перекладено англійською мовою та розміщено на офіційному вебсайті Рахункової палати в розділі «Новини» 30 повідомлень, в розділі «Події та зустрічі» — 15 повідомлень про заходи міжнародного співробітництва Рахункової палати.

Крім того, постійно оновлюється англomовна сторінка офіційного вебсайту з урахуванням оновлень його української сторінки, а саме в частині діяльності Рахункової палати (напрями діяльності, план роботи, структура, рубрики розділу «Міжнародна діяльність» тощо).

На вебпорталі робочої групи EUROSAl в розділі «Звіти» опубліковано англomовну версію звіту про діяльність групи у 2022 році; в розділі «Методологічні документи» — англomовні методологічні документи, напрацьовані групою; створено розділ, присвячений ІХ засіданню та семінару робочої групи EUROSAl, де розміщено англomовні матеріали цих заходів.

Враховуючи тісну співпрацю Рахункової палати з вищими органами аудиту інших країн та їхню зацікавленість у результатах діяльності Рахункової палати, завдання залишається актуальним.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Пріоритет 2.

Створення позитивного іміджу та значимості  
Рахункової палати

### Завдання 1:

Удосконалення співпраці із засобами масової інформації. *Термін виконання — постійно.*

**Виконано**

Для інформування широкого загалу про результати контрольних заходів підтримувалася та налагоджувалася комунікація з провідними українськими та закордонними медіа: The Brussels times, Українська правда, Укрінформ, Цензор.НЕТ, РБК-Україна, УНІАН, Європейська правда, Економічна правда, Gazeta.ua, Главком, ЛІГАБізнесІнформ та інших. Якщо у 2022 році Рахункова палата згадувалася в 1726 публікаціях, то у 2023 — у 2625.

В умовах повномасштабного вторгнення РФ на територію України та введення воєнного стану найбільшу зацікавленість у медіа викликала інформація Рахункової палати про харчове й речове забезпечення армії під час війни (понад 140 повідомлень), управління Фондом держмайна державними підприємствами (понад 70 повідомлень), використання коштів на допомогу внутрішньо переміщеним особам (понад 60 повідомлень). Також активно згадувались висновки щодо аналізу проекту та виконання державного бюджету.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 2:

Просування офіційного вебсайта та сторінки Рахункової палати у Facebook.  
*Термін виконання — постійно.*

**Виконано**

Інформація на вебсайті Рахункової палати постійно оновлюється і доповнюється актуальними новинами. За 2023 рік на офіційному вебсайті Рахункової палати оприлюднено 116 пресрелізів, які в подальшому розсилалися на електронні адреси медіа, в тому числі регіональні.

Для просування результатів діяльності Рахункової палати та підвищення обізнаності про досягнення інституції повною мірою використовувався потенціал соціальних мереж. Зокрема, на офіційних сторінках Рахункової палати опубліковано понад 460 дописів (Facebook — 183, Telegram — 132, X (Twitter) — 41). Крім того, для охоплення якомога ширшого кола українців створена офіційна сторінка інституції у соціальній мережі Instagram, де протягом року з'явилося 110 дописів і понад 60 сторіз.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 3:

Оприлюднення основних результатів роботи у зручних та доступних формах, орієнтованих на різні групи користувачів. *Термін виконання — з 01 січня 2020 року.*

**Виконано**

За роки реалізації Стратегії вжито заходів для запровадження в Рахунковій палаті сучасних методів висвітлення результатів її діяльності. Так, інформація про діяльність Рахункової палати оприлюднюється на її офіційному вебсайті та у ЗМІ в зручних і доступних формах, орієнтованих на різні групи користувачів (one-page report, інфографіка, змістовні короткі повідомлення тощо).

Здійснюється супроводження пресрелізів і дописів у соцмережах власним оригінальним фото-/відео- або ілюстративним матеріалом, оформленим у фірмовому стилі Рахункової палати. Так, на вебсайті Рахункової палати розміщено 172 власні репортажні фотографії з заходів, 145 з них дублювались у Facebook, 88 — в Instagram, 67 — у Telegram, 29 — у X (Twitter).

До річниці з початку збройної агресії РФ проти України створено відеоролик, розміщений на акаунтах Рахункової палати.

266 працівників Рахункової палати пройшли у 2023 році навчання «Техніки написання аудиторського звіту», під час якого опанувували техніки якісного висвітлення результатів контрольних заходів.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

### Пріоритет 3.

#### Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати

#### Завдання 1:

Забезпечення своєчасного оприлюднення звітів та рішень Рахункової палати, інформаційних повідомлень про результати роботи та аудитів, експертно-аналітичних заходів. *Термін виконання — постійно.*

#### Виконано

Оприлюднення звітів і рішень Рахункової палати, інформаційних повідомлень про результати роботи та аудитів, експертно-аналітичних заходів здійснюється у строки, передбачені Законом України «Про Рахункову палату» та Регламентом Рахункової палати.

Загалом на вебсайті Рахункової палати станом на 01 січня 2024 року оприлюднено звіти і рішення за результатами 508 контрольних заходів, з яких 53 проведено у 2023 році, а також 484 інформаційних повідомлення про стан виконання рішень Рахункової палати, прийнятих за результатами аудитів, з них 37 — за підсумками контрольних заходів, проведених у 2023 році.

Після розгляду результатів контрольних заходів на засіданні Рахункової палати оперативно готуються і оприлюднюються на її офіційному вебсайті змістовні короткі повідомлення. За 2023 рік на сайті Рахункової палати опубліковано 50 пресрелізів за підсумками заходів державного зовнішнього контролю (аудиту).



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

#### Завдання 2:

Оприлюднення основних показників результатів роботи Рахункової палати у форматі відкритих даних. *Термін виконання — з 01 січня 2022 року.*

#### Не виконано

Публічна інформація у формі відкритих даних — це публічна інформація у форматі, що дозволяє її автоматизоване оброблення електронними засобами, вільний та безоплатний доступ до неї, а також її подальше використання.

Основні результати діяльності Рахункової палати здебільшого публікуються на офіційному вебсайті у форматі pdf, який не є форматом відкритих даних. Водночас відповідно до статті 30 Закону України «Про Рахункову палату» така інформація має

розміщуватися на вебсайті у формі відкритих даних згідно з Законом України «Про доступ до публічної інформації».



### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- забезпечити розміщення інформації про діяльність Рахункової палати на вебсайті Рахункової палати у форматі відкритих даних.

### Завдання 3:

Створення та публікація даних про результати роботи Рахункової палати у формах, пристосованих до здійснення порівняльного аналізу зовнішніми користувачами. Термін виконання — до 01 січня 2023 року.

#### Виконано частково

Очікувані результати за цим завданням:

- «затверджено перелік обов'язкових показників, таких як продуктивність, результативність, економність, законність тощо, за кожним видом звітів з методикою їх обрахування»;
- «усі звіти містять обов'язкові показники згідно з переліком».

Показники продуктивності, результативності, економності визначені як критерії для аудитів ефективності частиною четвертою статті 4 Закону України «Про Рахункову палату».

У Методології проведення аудиту ефективності, затвердженій рішенням Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12, надано детальне пояснення сутності принципів економності, ефективності та результативності, які обов'язково враховуються при здійсненні аудитів ефективності, складанні актів і підготовці звітів за результатами таких аудитів.

Для підготовки щорічних звітів Рахункової палати збирається і узагальнюється інформація про виявлені обсяги порушень і недоліків за видами, зазначеними в додатках до затверджених розпорядженнями Голови Рахункової палати планів заходів із забезпечення підготовки цих звітів, а саме:

- порушення та недоліки при адмініструванні дохідної частини державного бюджету;
- порушення, допущені при плануванні бюджетних коштів;
- обсяги неефективного управління і використання бюджетних коштів та управління державним майном;
- обсяги порушень законодавства.



У щорічних звітах Рахункової палати згідно із цим переліком обов'язково зазначаються виявлені відхилення, недоліки й порушення щодо кожного контрольного заходу.

Водночас для здійснення порівняльного аналізу зовнішніми користувачами щорічні звіти Рахункової палати мають бути опубліковані на вебсайті Рахункової палати у форматі відкритих даних.



#### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- забезпечити оприлюднення щорічних звітів Рахункової палати на вебсайті Рахункової палати у форматі відкритих даних.

### Завдання 4:

Оприлюднення результатів моніторингу виконання рішень Рахункової палати з оцінкою стану виконання рекомендацій Рахункової палати. *Термін виконання — з 01 січня 2022 року.*

#### Виконано частково

На офіційному вебсайті Рахункової палати оприлюднюється інформація про результати моніторингу виконання рішень Рахункової палати. Станом на 01 січня 2024 року опубліковано 484 інформаційних повідомлення про стан виконання рішень Рахункової палати, прийнятих за результатами аудитів, з них 37 — за підсумками контрольних заходів, проведених у 2023 році.

Рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-9 затверджено специфікацію та опис процесу «Моніторинг виконання рішень Рахункової палати за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)», яким передбачено здійснення оцінки заходів реагування об'єкта контролю на рішення Рахункової палати та підготовку, надсилання об'єкту контролю та розміщення на вебсайті Рахункової палати відповідного інформаційного повідомлення, яке містить стислий опис впливу виконання рекомендацій на усунення недоліків діяльності об'єкта контролю.

Наразі здійснюються заходи з впровадження Інформаційного сервісу до процесу «Моніторинг виконання рішень Рахункової палати за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)».

Враховуючи, що система моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати ще тільки впроваджується, очікуваного результату (на офіційному вебсайті Рахункової палати, в друкованих науково-практичних виданнях публікується актуальна інформація про результати моніторингу виконання рішень Рахункової палати з оцінкою стану виконання рекомендацій Рахункової палати) не досягнуто, завдання залишається актуальним.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Пріоритет 4.

### Посилення співпраці із заінтересованими сторонами

#### Завдання 1:

Забезпечення доступу до баз даних, реєстрів, автоматизованих систем, створених за бюджетні кошти, та їх використання державними аудиторами. *Термін виконання — до 01 березня 2021 року.*

#### Виконано частково

У 2023 році затверджено протоколи № 2 і № 3 до Угоди про інформаційне співробітництво із Державною податковою службою України, укладеної 01 вересня 2022 року. Діють Угода про інформаційне співробітництво із Державною казначейською службою України (04 січня 2019 року); Угода про взаємодію із Державною фіскальною службою України (04 січня 2019 року); договір про надання ідентифікаторів доступу до єдиних та державних реєстрів із державним підприємством «Національні інформаційні системи» (21 лютого 2019 року).

З метою доступу до баз даних, реєстрів, автоматизованих систем, створених за бюджетні кошти, усіх працівників забезпечено захищеними носіями інформації та доступом до високошвидкісного інтернету. Доступ до реєстрів та баз даних відбувається за індивідуальним поданням керівництва самостійного структурного підрозділу для працівників, які згідно із службовими обов'язками мають потребу працювати в реєстрі.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

#### Завдання 2:

Запровадження зворотного зв'язку з об'єктами аудиту щодо якості роботи державних аудиторів. *Термін виконання — до 01 січня 2022 року.*

#### Виконано частково

Інструменти зворотного зв'язку з об'єктами контролю передбачені Методичним посібником з питань забезпечення функціонування системи управління якістю в Рахунковій палаті, затвердженим рішенням Рахункової палати від 31 жовтня 2023 року № 25-1. Так, після завершення аудиту керівник департаменту / керівник територіального управління протягом місяця має надсилати об'єкту контролю анкету-опитувальник щодо оцінки роботи контрольної групи, отримана інформація про результати опитування доводиться до відома відповідального члена Рахункової палати та контрольної групи.

Така анкета-опитувальник розроблена експертами проєкту EU4ACU й надіслана Рахунковій палаті листом від 28 лютого 2024 року. Наразі напрацьовуються

пропозиції щодо розроблення й впровадження механізмів збору й опрацювання відповідей на ці анкети.

Водночас другий очікуваний результат за цим завданням («на сторінці Рахункової палати у Facebook використовуються інтерактивні інструменти») досягнуто: на сторінках Рахункової палати у соцмережах використовуються такі інтерактивні інструменти, як теги (позначки) об'єктів аудиту та їхніх керівників; відкриті коментарі під постами та в сторіс; реакції на публікації об'єктів контролю, які містять згадку про роботу Рахункової палати.



### Пропозиції:

- продовжити виконання завдання;
- запровадити механізми зворотного зв'язку з об'єктами аудиту щодо якості роботи контрольної групи.

### Завдання 3:

Налагодження зворотного зв'язку з правоохоронними, антикорупційними органами та органами судової влади щодо переданих Рахунковою палатою матеріалів. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

### Виконано

Відповідно до пункту 11 частини першої статті 7 Закону України «Про Рахункову палату» Рахункова палата у разі виявлення ознак кримінального або адміністративного правопорушення інформує про них відповідні правоохоронні органи.

У 2023 році Рахунковою палатою за результатами 14 заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) надіслано 20 повідомлень правоохоронним органам щодо виявлених ознак кримінальних правопорушень. За результатами 8 контрольних заходів правоохоронними органами розпочато 9 досудових розслідувань у кримінальних провадженнях. За результатами двох контрольних заходів 3 повідомлення Рахункової палати долучені до кримінальних проваджень.

Юридичним департаментом, департаментами, основним завданням яких є здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), забезпечується систематичний моніторинг інформації про заходи, вжиті відповідними органами на підставі отриманих від Рахункової палати повідомлень.

Від органів правосуддя інформація надходить у встановленому процесуальним законодавством порядку. Крім того, здійснюється систематичний моніторинг веб-порталу «Судова влада» з метою оперативного отримання інформації про провадження, які стосуються Рахункової палати.

17 жовтня 2023 року здійснено реєстрацію Електронного кабінету Рахункової палати у підсистемі Електронний суд ЄСІТС, функціонал якого дає змогу подавати та отримувати процесуальні документи в електронному вигляді, брати участь у засіданнях у режимі відеоконференції тощо.

Для поліпшення взаємодії та швидкого обміну інформацією підписано меморандуми з правоохоронними органами (ДБР, НАБУ), 03 березня 2023 року підписано меморандум з Бюро економічної безпеки України.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

#### Завдання 4:

Налагодження ефективної та результативної співпраці з органами місцевого самоврядування. *Термін виконання — з 01 січня 2020 року.*

**Виконано**

Стан виконання завдання на рівні 01 січня 2023 року.

У 2022 році проведено наради, зустрічі з керівництвом Вінницької, Львівської і Закарпатської областей, представниками Сумської обласної військової адміністрації і територіальних громад Сіверщини.

У 2023 році заходи з органами місцевого самоврядування не проводились.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

#### Завдання 5:

Нормативне врегулювання та поширення практики залучення до проведення аудитів та експертно-аналітичних заходів спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів на договірних засадах. *Термін виконання — з 01 січня 2021 року.*

**Не виконано**

У 2023 році до проведення контрольних заходів залучалися фахівці-експерти Міністерства цифрової трансформації України та державного підприємства «ДІЯ» (на безоплатній основі).

Водночас залучення до проведення аудитів та експертно-аналітичних заходів спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів на договірних засадах є неможливим без затвердження відповідного нормативно-правового акта.



**Пропозиції:**

- продовжити виконання завдання;
- забезпечити нормативне врегулювання питання залучення до проведення контрольних заходів спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів на договірних засадах.

## **СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ**

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

**4**

## Пріоритет 1.

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

### Завдання 1:

Зміцнення двостороннього та багатостороннього міжнародного співробітництва з ВОА. Термін виконання — постійно.

**Виконано**

У 2023 році співробітники Рахункової палати брали участь у заходах двостороннього та багатостороннього співробітництва з ВОА іноземних країн, на яких висловлювали свою позицію, що підтверджує досягнення очікуваного результату 1 (Рахункова палата проводить двосторонні зустрічі та бере участь у багатосторонніх зустрічах ВОА) та очікуваного результату 2 («позиція Рахункової палати враховується під час прийняття спільних з іншими ВОА рішень»).

### Співпраця з ВОА Сполучених Штатів Америки

30 травня — 4 червня 2023 року у м. Краків, Республіка Польща, члени Рахункової палати на чолі з т. в. п. Голови взяли участь у робочій установчій зустрічі з представниками Центру досконалості аудиту (CAE) Офісу урядової підзвітності США (GAO) для обговорення подальших кроків співпраці щодо надання практичної підтримки Рахунковій палаті під час проведення аудитів прямої бюджетної підтримки Уряду України Урядом США.

У 2023 році започатковано проєкт міжнародної технічної допомоги «Проєкт зміцнення спроможності Рахункової палати» (реєстраційна картка № 5213 від 23 червня 2023 року) за підтримки USAID (донор) у межах співпраці з CAE GAO (виконавець), реалізація якого розрахована на три роки.

Цей Проєкт покликаний зміцнити інституційну незалежність і практику проведення аудитів Рахунковою палатою згідно з Міжнародними стандартами вищих органів аудиту (ISSAI); розбудувати спроможність здійснювати моніторинг, аудит і звітування стосовно допомоги Уряду США Урядові України; покращити комунікації з Верховною Радою України, медіа, громадським сектором і українським суспільством тощо.

Представники Рахункової палати 15-26 липня і 04-15 листопада 2023 року у м. Краків, Республіка Польща, взяли участь у тренінгу аудиторських груп, організованому CAE з метою підвищення рівня практичної компетенції аудиторів для проведення аудитів прямої бюджетної підтримки Уряду України Урядом США, а також проєктів відновлення України. Американськими експертами неодноразово проводились онлайн-консультації і тренінги для визначених аудиторських груп з метою надання технічної допомоги під час аудитів. Минулого року за консультативної підтримки CAE проведено аудити і підготовлено два звіти.

Крім того, проведено онлайн-семінари для членів та апарату Рахункової палати на такі теми: «Індикатори вимірювання ефективності на прикладі GAO» (15.09.2023), «Опис етапів процесів на об'єкті аудиту та оцінка системи внутрішнього контролю щодо них» (16 жовтня 2023 року), «Формування основної ідеї та написання звіту» (14 грудня 2023 року).

### Співпраця з ВОА Великої Британії

Спільно з НАО Великої Британії 31 березня 2023 року проведено онлайн-семінар на тему «Рахункова палата — національний аудиторський офіс (НАО) Великої Британії: працюємо разом», присвячений двосторонньому співробітництву з напрацювання методології проведення аудитів оцінювання завданих збитків і втрат внаслідок воєнних конфліктів. Під час семінару обговорювались питання ролі Рахункової палати в аудиті збитків і витрат, а також практичні аспекти методології для оцінки збитків і витрат за матеріалами діяльності Рахункової палати.

За ініціативи НАО Великої Британії на засіданні Керівної Ради EUROSAI створено проєктну групу «Технічна підтримка Рахункової палати України з боку EUROSAI», що дає можливість Рахунковій палаті звертатися до ВОА — членів EUROSAI за практичною підтримкою. НАО Великої Британії запропоновано розпочати надання підтримки щодо фокус-аудиту (як одного з аудиторських підходів здійснення швидкого реагування на нагальні проблеми зацікавлених сторін) у два етапи, де перший — це тренінги для членів та апарату Рахункової палати в онлайн-форматі, а другий — визначення сфер аудитів Рахункової палати, в яких б доцільно застосувати фокус-аудит, і після цього проведення таких аудитів за підтримки експертів НАО.

### Співпраця з ВОА Федеративної Республіки Німеччина

За сприяння Німецького товариства з питань міжнародного співробітництва (GIZ) у межах проєкту «Ефективне управління державними фінансами III» спільна делегація Рахункової палати та Комітету Верховної Ради України з питань бюджету здійснила робочий візит до ФРН, що відбувся 06–15 травня 2023 року. Проведено низку зустрічей і практичних сесій з керівниками та аудиторами Федеральної Рахункової палати Німеччини, рахункових палат земель Гессен, Саксонії та Баварії.

У 2023 році підписано двосторонню угоду про співробітництво між Федеральною рахунковою палатою Німеччини та Рахунковою палатою, у якій визначено практичні кроки щодо проведення спільних аудитів і супутніх заходів.

З 01 листопада 2023 року Рахункова палата спільно з Рахунковою палатою земель Гессен розпочали координований аудит на тему «Цивільний захист у комунальних закладах загальної середньої освіти» (відповідальний — заступник Голови Рахункової палати Андрій Майснер). З 01 січня 2024 року Рахункова палата отримує від Федеральної Рахункової палати Німеччини консультативну допомогу у проведенні аудиту на тему «Житлові приміщення для внутрішньо переміщених осіб: сприяння інтеграції родин за новим місцем проживання за підтримки Федеративної Республіки Німеччина в умовах воєнного стану» (відповідальні — заступник Голови Андрій Майснер та член Рахункової палати Василь Невідомий).

## Співпраця в межах Мережі ВОА країн-кандидатів та потенційних кандидатів на членство в ЄС

Як ВОА — спостерігач в Контактному комітеті ВОА країн — членів ЄС та ВОА — член Мережі ВОА країн-кандидатів та потенційних кандидатів Рахункова палата взяла участь у:

- вебінарі на тему «Дізнатися про очікування стосовно міжнародних стандартів ефективного забезпечення/управління якістю в усіх видах діяльності ВОА» (13 квітня 2023 року);
- зустрічах постійних представників ВОА ЄС та Європейської палати аудиторів (26 квітня, 20 червня 2023 року);
- круглому столі на тему «Взаємодія з громадянським суспільством для підвищення розуміння та впливу» (05–06 червня 2023 року, м. Сараєво, Боснія та Герцеговина);
- засіданні Контактного комітету ВОА країн — членів Європейського Союзу (20–22 червня 2023 року, м. Лісабон, Португалія);
- зустрічі керівників ВОА — членів Мережі ВОА країн-кандидатів та потенційних кандидатів на членство в ЄС за участю представників Європейської палати аудиторів, Програми підтримки вдосконалення врядування та менеджменту (SIGMA) та Спільної робочої групи з питань аудиту Контактного комітету (20 грудня 2023 року, онлайн).

## Участь у міжнародному інтеграційному проєкті «Ініціатива трьох морів»

Під час саміту в Бухаресті у вересні 2023 року Україна стала асоційованим партнером «Ініціативи трьох морів», яка об'єднує Грецію, Австрію, Болгарію, Хорватію, Чехію, Естонію, Литву, Латвію, Польщу, Румунію, Словаччину, Словенію, Угорщину і є проєктом, що включає сферу енергетики і будівництва.

У грудні 2023 року т. в. п. Голови Рахункової палати Андрій Майснер в онлайн-форматі брав участь у зустрічі керівників вищих органів аудиту країн-учасниць «Ініціативи трьох морів», яку організувала Вища палата контролю Республіки Польща. Об'єднання в рамках «Ініціативи трьох морів» має велике значення для України як додатковий інструмент макрофінансової допомоги на відновлення країни та для Рахункової палати як гаранта прозорості та ефективного використання публічних коштів і міжнародної допомоги від європейських партнерів. Подальша співпраця буде спрямована на подальше зближення України з ЄС та уніфікацію методів і правил здійснення зовнішнього контролю публічних фінансів.

Підтверджено досягнення очікуваного результату з «Представники Рахункової палати беруть активну участь в робочих органах EUROSAI та INTOSAI».

У 2023 році представники Рахункової палати брали активну участь у діяльності таких робочих органів INTOSAI:

- робочої групи з аудиту навколишнього середовища (INTOSAI WGEA) — участь у круглому столі INTOSAI WGEA, INTOSAI IDI, UNDESA в межах



Політичного форуму високого рівня (HLPF) на тему «Рух до повної реалізації цілей сталого розвитку шляхом партнерства для більшого впливу аудитів ЦСР» (13 липня 2023 року); Панельній дискусії INTOSAI WGEA та Державної аудиторської установи Об'єднаних Арабських Еміратів на тему «Вплив на кліматичні дії — вищі органи аудиту закликають до ефективної реалізації кліматичної політики», яка відбулась у рамках Конференції ООН з питань зміни клімату (COP28) (01 грудня 2023 року);

- робочої групи з аудиту державного боргу (INTOSAI WGPD) — участь у засіданні (з 08 по 09 травня 2023 року) та онлайн-семінарі на тему «Роль вищих органів аудиту в підвищенні прозорості державного боргу»;
- підкомітету INTOSAI зі стандартів внутрішнього контролю — участь члена Рахункової палати Ігоря Яремчука у засіданні Підкомітету INTOSAI зі стандартів внутрішнього контролю (15–16 травня 2023 року).

У межах роботи в робочих органах EUROSAI представники Рахункової палати у 2023 році взяли участь у таких заходах:

- 58-му засіданні Керівної ради EUROSAI (14–15 червня 2023 року);
- весняному семінарі робочої групи EUROSAI з аудиту навколишнього середовища на тему «Зміна клімату: прогрес щодо адаптації» (25–26 травня 2023 року), XXI щорічному засіданні EUROSAI WGEA (25–26 вересня 2023 року) на тему «Стала енергетика», засіданнях Наглядового комітету робочої групи;
- VII засіданні спеціальної групи EUROSAI з аудиту муніципалітетів (EUROSAI TFMA), в межах якого проведено семінар на тему «Розподіл трансфертів і грантів» (17–21 жовтня 2023 року);
- XVI засіданні робочої групи EUROSAI з інформаційних технологій (EUROSAI ITWG) та семінарі «Цифровий суверенітет у хмарному середовищі» (10–11 жовтня 2023 року).

У 2023 році Рахункова палата набула членства в Проектній групі з користі та методології проведення аудиту в режимі реального часу в межах Стратегічної цілі 1 EUROSAI. Протягом року працівники Рахункової палати віддалено взяли участь в установчому засіданні проектної групи, організованому BOA Італійської Республіки, та інших заходах.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 2:

Забезпечення постійного обміну досвідом з BOA щодо кращих практик проведення аудитів. *Термін виконання — постійно.*

**Виконано**

Очікуваний результат виконання завдання (Рахункова палата постійно запрошується до участі у заходах щодо обміну досвідом) досягнуто.

У 2023 році працівники Рахункової палати обмінювались досвідом та кращими практиками проведення аудитів з колегами з ВОА інших країн під час участі у низці міжнародних заходів:

- онлайн-вебінарах проєктної групи «Мандрівний клуб експертів» (Стратегічна ціль 1 EUROSAl): «Майбутні виклики, з якими може стикатись ВОА» (15 лютого 2023 року); «Як ВОА комунікує зі своїми зацікавленими сторонами та громадянським суспільством» (12 липня 2023 року); «Навчання аудиторів: використання внутрішніх ресурсів» (31 жовтня 2023 року); «Методологічна мозаїка: інтерактивні системи та інструменти у ВОА» (18 грудня 2023 року);
- навчальних заходах щодо опрацювання аудиторських підходів з метою здійснення належної перевірки коштів макрофінансової допомоги країн-партнерів, що відбувались за сприяння Центру досконалості аудиту Офісу урядової підзвітності США у м. Краків, Республіка Польща;
- семінарі в м. Гаага, Королівство Нідерланди, у межах Програми Міністерства фінансів Королівства Нідерланди, спрямованої на підтримку групи зацікавлених країн щодо стратегічного планування аудитів, обміну досвідом у цій сфері між різними ВОА, обговорення і визначення кращої практики з цього питання (4–6 квітня 2023 року);
- майстер-класах з методологічних питань аудиту муніципалітетів, організованих EUROSAl TFMA на базі дистанційної платформи для обміну та аналізу практичних прикладів і підходів до актуальних методологічних питань з проведення аудиту відповідності та аудиту ефективності, на теми: «Критерії відбору та формування вибірки громад на етапі планування аудиту відповідності та аудиту ефективності» (30 березня 2023 року); «Формулювання критеріїв аудиту: виклики та успіхи» (14 вересня 2023 року);
- вебінарі на тему «Дізнатися про очікування стосовно міжнародних стандартів ефективного забезпечення/управління якістю в усіх видах діяльності ВОА» в межах Мережі вищих органів аудиту країн-кандидатів та потенційних кандидатів на членство в ЄС (13 квітня 2023 року);
- Е-семінарі робочої групи EUROSAl з інформаційних технологій (EUROSAl ITWG) на тему «Ідентифікуйте себе: обхідний спосіб електронної ідентифікації — eID» (19 квітня 2023 року);
- вебінарі на тему «Довгостроковий вплив пандемії COVID-19» в межах проєктної групи EUROSAl з аудиту щодо вжиття заходів для пом'якшення негативного впливу наслідків, спричинених пандемією COVID-19 (24 квітня 2023 року);
- зустрічі учасників міжнародного координованого аудиту Цілі 6 Цілей сталого розвитку ООН (25 квітня 2023 року, онлайн);

- вебінарі INTOSAI WGEA на тему «Аудит інструментів екологічної фінансової політики — основні висновки та рекомендації вищих органів аудиту» (14 грудня 2023 року), на якому обговорювались питання дослідження екологічних податків; аудиту витрат на енергетику та охорону навколишнього середовища; перегляду енергетичних податків і субсидій; огляду екологічно шкідливих субсидій;
- неформальних робочих зустрічах «Віртуальна перерва на каву з колегою» з метою обміну досвідом з питань ІТ-аудиту.

З метою обміну досвідом і вивчення найкращих практик п'ять працівників Рахункової палати продовжують стажування у Європейській палаті аудиторів.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

### Завдання 3:

Активізація поширення результатів роботи Рахункової палати серед міжнародної спільноти ВОА. *Термін виконання — постійно.*

**Виконано**

Очікуваний результат виконання завдання: представники Рахункової палати запрошуються як ключові спікери на міжнародні заходи. Досвід Рахункової палати та результати її роботи використовуються іншими ВОА або організаціями їх співробітництва.

У 2023 році в межах участі у міжнародних заходах співробітниками Рахункової палати представлено досвід Рахункової палати з питань результатів аудиторських заходів за відповідними напрямками, методологічних підходів, а також позицію Рахункової палати з обговорюваних питань. Зокрема:

- представник Рахункової палати виступив одним з ключових спікерів на вебінарі «Майбутні виклики, з якими може стикатись ВОА» в межах проєктної групи «Мандрівний клуб експертів» (15 лютого 2023 року);
- під час участі у зустрічі учасників міжнародного координованого аудиту Цілі 6 Цілей сталого розвитку ООН (25 квітня 2023 року, онлайн) презентовано національний аудит Рахункової палати та виконання заходів, спрямованих на досягнення Цілі 6 «Забезпечення доступності та сталого управління водними ресурсами та санітарією» Цілей сталого розвитку України на період до 2030 року;
- позицію Рахункової палати щодо ініціатив в межах робочої групи EUROSAI з аудиту навколишнього середовища представлено на весняному семінарі робочої групи на тему «Зміна клімату: прогрес щодо адаптації» (25–26 травня 2023 року, онлайн);

- презентацію про результати діяльності робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, представлено під час 58-го засідання Керівної ради EUROSАI (14–15 червня 2023 року, м. Вільнюс, Литовська Республіка);
- делегація Рахункової палати брала участь у XXI щорічному засіданні EUROSАI WGEA (25–26 вересня 2023 року, м. Прага, Чеська Республіка) на тему «Стала енергетика» та долучилась до обговорення питань енергоефективності, підтримки відновлювальних джерел енергії, енергетичних ринків та безпеки, енергетичних субсидій, енергетичної незалежності, енергозбереження тощо. Під час робочих сесій засідання, учасників ознайомлено з досвідом Рахункової палати щодо здійснення аудитів в сфері сталої енергетики та проведено презентацію на тему «Сучасні виклики в енергетиці — аудит енергонагляду»;
- 27 вересня 2023 року Рахунковою палатою спільно з Комітетом INTOSAI з розбудови інституційної спроможності проведено віртуальний візит до Рахункової палати, під час якого т. в. п. Голови Рахункової палати Андрій Майснер поділився досвідом Рахункової палати щодо здійснення аудиторської діяльності в складному та сповненому викликів середовищі, спричиненому російською агресією проти України;
- член Рахункової палати Ігор Яремчук виступив з презентацією на тему «Особливості контролю за даними в умовах широкомасштабної війни Росії проти України» на семінарі «Цифровий суверенітет у хмарному середовищі», організованому EUROSАI ITWG (10–11 жовтня 2023 року, м. Варшава, Республіка Польща);
- під час зустрічі учасників міжнародного координованого аудиту Цілі 6 Цілей сталого розвитку ООН (13 жовтня 2023 року, онлайн) презентовано результати національного аудиту Рахункової палати в межах міжнародного координованого аудиту Цілі 6 Цілей сталого розвитку ООН;
- на IX засіданні та семінарі робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф (26–27 жовтня 2023 року, м. Бухарест, Румунія), відбулося чотири презентації на теми: «Результати діяльності робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф за попередній період», «Готовність урядів до катастроф — чому це важливо?», «Катастрофи, викликані війною в Україні — роль Рахункової палати», «Аудиторські підходи до планування та проведення аудитів в сфері катастроф».

У 27 виданні журналу EUROSАI оприлюднено розгорнуту інформацію про діяльність робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, за 2022 рік, що сприяє покращенню інформування членів спільноти EUROSАI про результати діяльності робочої групи та привертає увагу до проблем з питань запобігання катастрофам.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 4:

Розширення співпраці з країнами Східного партнерства щодо проведення паралельних аудитів. *Термін виконання — з 01 жовтня 2019 року.*

**Виконано**

Очікуваний результат виконання завдання: Рахункова палата бере активну участь та проводить паралельні аудити з ВОА країн Східного партнерства.

Стан виконання завдання на рівні 01 січня 2023 року. У 2023 році Рахункова палата не брала участі та не проводила паралельних аудитів з ВОА країн Східного партнерства.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Пріоритет 2.

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

## Завдання 1:

Підтримка активної діяльності робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф. *Термін виконання — постійно.*

**Виконано**

Очікуваний результат виконання завдання (у 2020 році на конгресі EUROSAI прийнято рішення про продовження дії мандата робочої групи на наступний період. Стратегічні цілі плану діяльності робочої групи досягнуто) досягнуто.

14 квітня 2021 року рішенням XI Конгресу EUROSAI, який перенесено з 2020 року у зв'язку з пандемією COVID19, продовжено дію мандата робочої групи на наступний трирічний період, затверджено Стратегічний план робочої групи на 2021–2024 роки і встановлено, що Рахункова палата України очолюватиме робочу групу з 2021 по 2024 рік.

У 2023 році діяльність Робочої групи була сфокусована на визначенні найактуальніших напрямів подальшої діяльності та необхідності розроблення практичних рекомендацій, узагальненні набутого досвіду, зокрема шляхом формування баз даних та типової матриці аудиту катастроф, обміні аудиторським досвідом.

Так, у межах реалізації:

- Стратегічної цілі 1 Стратегічного плану робочої групи на 2021–2024 роки «Мобілізація зусиль ВОА, спрямованих на професійний розвиток аудиторів» досліджено актуальні запити членів Робочої групи з метою пошуку нових напрямів співробітництва учасників групи та формування Стратегічного плану робочої групи на 2024–2027 роки. Проведено опитування щодо здійснених протягом останніх п'яти років аудитів у сфері попередження та ліквідації катастроф, за результатами якого розроблено типову матрицю аудиту у сфері катастроф та підготовлено інформаційні бази аудитів та їх питань, які розміщені на вебсторінці Робочої групи. Проведено семінар на тему «Катастрофи сучасності: роль та завдання ВОА» та воркшоп на тему «Аудит готовності урядів до катастроф: Питання аудиту та критерії». З метою покращення внутрішньої комунікації проведено пленарну сесію на тему «Готовність урядів до запобігання катастрофам та ліквідації їх наслідків»;
- Стратегічної цілі 2 «Мобілізація зусиль ВОА, спрямованих на попередження виникнення катастроф і мінімізацію відповідних загроз» увагу зосереджено на визначенні основних положень Керівництва з аудиту оцінювання збитків, завданих внаслідок збройних конфліктів міжнародного характеру/збройних агресій, Практичних рекомендацій щодо проведення аудитів оцінки ймовірних збитків та мінімізації негативних наслідків катастроф, а також на підготовці спільного звіту про результати міжнародного координованого аудиту збереження лісів від пожеж;
- Стратегічної цілі 3 «Мобілізація зусиль ВОА, спрямованих на ефективну зовнішню комунікацію» діяльність спрямовано на покращення зовнішньої комунікації Робочої групи із зацікавленими сторонами та поінформованості про її роботу. Зокрема, підготовлено розгорнуту інформацію про діяльність Робочої групи для опублікування у 27-му виданні журналу EUROSAI; представлено основні досягнення Робочої групи на 58-му засіданні Керівної ради EUROSAI; проведено чергове ІХ засідання Робочої групи (26.10.2023, м. Бухарест, Румунія), в якому взяли участь 43 учасники з 11 ВОА; залучено до заходів, проведених у межах Робочої групи, міжнародних експертів, що позитивно впливає на підвищення кваліфікації аудиторів і розширення їх світогляду.

Підготовлено розгорнуту інформацію про діяльність робочої групи за 2022 рік, опубліковану у 27-му виданні журналу EUROSAI.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

## Завдання 2:

Просування ініціативи щодо створення в межах INTOSAI спеціальної групи з аудиту оцінювання нанесених збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків військових конфліктів. *Термін виконання — до 1 січня 2023 року.*

### Виконано частково

Очікуваний результат виконання завдання: на конгресі INTOSAI прийнято рішення про створення спеціальної групи з аудиту оцінювання нанесених збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків воєнних конфліктів.

Для забезпечення виконання цього завдання у 2021 році проведено попереднє обговорення та аналіз перспективи просування зазначеної ініціативи з BOA іноземних держав, які є членами Керівного комітету INTOSAI (BOA ОАЕ, Польщі, США), та Секретаріатом INTOSAI (BOA Австрії), а також членами Керівного комітету EUROSAI (BOA Іспанії, Латвії, Нідерландів, Португалії, Туреччини, Чехії). У результаті проведеної роботи сформовано обґрунтовані пропозиції для забезпечення представлення такої ініціативи на наступному Конгресі INTOSAI.

Водночас через тривалість процедури створення робочих і спеціальних груп, передбачену в Статуті INTOSAI, та неможливість дійти консенсусу в цьому політично чутливому питанні при головуванні BOA Російської Федерації питання створення спеціальної групи з аудиту оцінювання нанесених збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків воєнних конфліктів не виносилося на розгляд наступного Конгресу INTOSAI.

У зв'язку з повномасштабною агресією Російської Федерації Рахунковою палатою на зустрічі керівників BOA — членів EUROSAI (25 травня 2022 року, м. Прага, Чеська Республіка) запропоновано розглянути можливість розроблення аудиторських підходів до методики оцінювання завданих збитків і втрат унаслідок воєнних дій. Наразі до процесу на двосторонньому рівні залучено BOA Великої Британії, Королівства Нідерланди, Ізраїлю та Проєкт EU4ACU. Крім того, з міжнародними колегами опрацьовується питання розроблення аудиторських підходів для оцінювання реконструкції і відновлення інфраструктури, пошкодженої або знищеної в результаті російської агресії.

Станом на 2023 рік Проєктом EU4ACU розроблено два документи: Керівництво з питань аудиту відповідності застосовуваних на рівні держави підходів до розробки методології оцінки шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації, і Керівництво з питань аудиту відповідності проведеної оцінки шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації, затвердженій методиці.

Враховуючи викладене, питання створення в межах INTOSAI спеціальної групи з аудиту оцінювання нанесених збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків воєнних конфліктів втратило актуальність, департамент міжнародного співробітництва пропонує виключити це завдання.



### Пропозиція:

- внести зміни в додаток 1 до Стратегії щодо виключення завдання.

### Завдання 3:

Активізація участі у розробці та оновленні міжнародних стандартів та керівництв INTOSAI. *Термін виконання — з 01 січня 2021 року.*

#### Виконано частково

Очікуваний результат виконання завдання: Рахункова палата надає пропозиції до проєктів міжнародних стандартів та керівництв INTOSAI, що враховуються.

У 2023 році Рахунковою палатою опрацьовано проєкт стандарту Управління якістю для BOA (ISSAI 140) та підготовлено коментарі як до загальних питань, запропонованих Секретаріатом Комітету INTOSAI з професійних стандартів, так і до конкретних параграфів проєкту документа.

Надіслані коментарі й пропозиції Рахункової палати опрацьовано Секретаріатом Комітету INTOSAI з професійних стандартів, з 13 пропозицій враховано одну.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

### Завдання 4:

Розширити напрями взаємодії з BOA Східного партнерства. *Термін виконання — до 01 січня 2021 року.*

#### Виконано частково

Очікуваний результат виконання завдання: Рахунковою палатою підготовлено пропозиції спільно з BOA Східного партнерства щодо розширення напрямів здійснення аудитів та створення робочих (спеціальних груп).

Пропозиції та подальші кроки співпраці в межах проєкту «Ініціатива ЄС — Східне партнерство» підготовлено управлінням міжнародного співробітництва й викладено в службовій записці від 17 січня 2023 року № 2569/13.

Зважаючи на стратегічний інтерес, співпрацю з BOA Східного партнерства має бути продовжено, зокрема щодо посилення інституційної спроможності у проведенні аудиту державної консолідованої звітності.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.



### Пріоритет 3.

**Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проєктів, що впроваджуються міжнародними організаціями**

#### Завдання:

1. Збільшення портфеля проєктів, що впроваджуються за кошти міжнародної донорської спільноти, щодо яких Рахункова палата виступає зовнішнім аудитором. *Термін виконання — з 01 січня 2020 року.*
2. Активізація діяльності із залучення Рахункової палати до проєктів, що реалізуються організаціями міжнародного та регіонального співробітництва, для формування незалежного експертно-аналітичного висновку. *Термін виконання — з 01 січня 2020 року.*

#### Виконано

Досягнуто очікуваних результатів виконання завдань:

- Рахункова палата виступає в ролі зовнішнього аудитора для проєктів, що впроваджуються за кошти міжнародної донорської спільноти;
- Рахункова палата залучається як зовнішній аудитор до діяльності організацій міжнародного та регіонального співробітництва;
- Рахункова палата залучається для надання незалежних експертно-аналітичних висновків.

У 2023 році Групою аудиторів за програмами прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства та партнерства відповідно до запитів Аудиторських органів проведено аудити витрат за шістьма проєктами, що реалізуються в Україні в рамках ППС ЄС «Україна — Румунія 2014–2020 роки», «Басейн Чорного моря 2014–2020 роки» та «Україна — Польща — Білорусь 2014–2020 роки».

Аудиторські висновки та рекомендації Групи аудиторів надіслано відповідним Аудиторським органам та за результатами процедури погодження включені ними до фінальних аудиторських звітів за програмами «Україна — Румунія 2014–2020 роки», «Басейн Чорного моря 2014–2020 роки», «Україна — Польща — Білорусь 2014–2020 роки», які подаються Європейській Комісії з пропозиціями щодо проведення фінансових корекцій за рахунок зменшення наступних платежів бенефіціарам за проєктами на загальну суму 36 903,39 євро.

Рахункова палата є також представником України в Групі аудиторів Interreg NEXT за п'ятьма програмами транскордонного та транснаціонального співробітництва на період 2021–2027 роки: «Угорщина — Словаччина — Румунія — Україна», «Польща —

Україна», «Басейн Чорного моря», «Румунія — Україна» та Дунайська транснаціональна програма (Interreg V-B Danube — CCI 2014TC16M6TN001)».

Представники Рахункової палати брали участь у засіданні груп аудиторів Дунайської регіональної програми Interreg VI-B 2021–2027 років (01 лютого 2023 року, онлайн), п'ятій нараді Групи аудиторів Дунайської транснаціональної програми на 2014–2020 роки (07 вересня 2023 року, м. Будапешт, Угорщина), сьомому мережевому засіданні щодо удосконалення систем управління і контролю в програмах прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014–2020 і програмах транскордонного та транснаціонального співробітництва Interreg NEXT 2021–2027 (17–18 жовтня 2023 року, м. Кальярі, Італійська Республіка).

Крім того, у 2023 році Рахунковою палатою проведено шість аудитів коштів, які надавалися групою Світового банку:

- фінансовий аудит проєкту «Додаткове фінансування Проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку;
- фінансовий аудит проєкту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку;
- фінансовий аудит проєкту «Додаткове фінансування проєкту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку;
- фінансовий аудит проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку;
- фінансовий аудит проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку;
- фінансовий аудит проєкту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство».

Також у 2023 році проведено два аудити ефективності бюджетної підтримки Уряду України Урядом США: «Пряма бюджетна підтримка Уряду США для забезпечення життєво важливих потреб населення України в умовах війни» та «Фінансова підтримка США для стресостійкості української системи медичних послуг у період повномасштабного російського військового вторгнення» щодо траншів I та III прямої бюджетної підтримки Уряду України Урядом США.



**Пропозиція:** продовжити виконання завдання.

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

Завдання 1: Активізація діяльності Рахункової палати щодо збільшення кількості паралельних аудитів з ВОА інших країн. *Термін виконання — з 01 січня 2020 року.*

**Виконано**

Очікуваний результат виконання завдання (Рахункова палата проводить паралельні аудити з ВОА інших країн) досягнуто.

У листопаді 2023 року з Рахунковою палатою федеральної землі Гессен розпочато роботу з проведення координованого аудиту на тему «Цивільний захист в комунальних закладах загальної середньої освіти».

Рахункова палата продовжила брати участь у міжнародному координованому аудиті щодо Цілі 6 Цілей сталого розвитку ООН — «Забезпечення наявності та раціонального використання водних ресурсів і санітарії для всіх», учасниками якого є ВОА Угорщини (координатор аудиту), Польщі, Сербії, України та Хорватії. Спільний звіт про результати аудиту має бути затверджений у 2024 році.

У межах діяльності робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, у 2023 році продовжена участь у міжнародному координованому аудиті збереження лісів від пожеж. Спільний звіт про результати аудиту має бути затверджений у 2024 році.

Розпочата участь у Глобальному спільному аудиті заходів з адаптації до зміни клімату, який реалізується Секретаріатом Робочої групи з аудиту навколишнього середовища INTOSAI (WGEA) та Ініціативою розвитку INTOSAI (IDI).

**ДОДАТКИ**

Додаток 1

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

(узагальнена інформація)

Компонент SAI PMF	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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-1: Незалежність BOA</b>					
Компонент (i) Належні та ефективні конституційні рамки	–	н/о	н/о	н/о	–
Компонент (ii) Фінансова незалежність/автономність	I.1.5	1	1	1	4
Компонент (iii) Організаційна незалежність/автономність	II.3.1 II.3.3	2	3	3	4
Компонент (iv) Незалежність керівника та інших посадовців BOA	I.1.5 I.1.6	2	3	3	4
<b>SAI-2: Мандат BOA</b>					
Компонент (i) Достатньо широкий мандат	I.1.1 I.1.2 I.1.3 I.1.4	1	1	1	4
Компонент (ii) Доступ до інформації	III.4.1	2	3	4	4
Компонент (iii) Право та обов'язок звітувати	I.1.5 I.1.6	2	2	2	4

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

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-3: Цикл стратегічного планування</b>					
Компонент (i) Зміст стратегічного плану	II.1.1	4	3	3	4
Компонент (ii) Зміст річного/операційного плану	II.1.1	0	0	0	3
Компонент (iii) Процес організаційного планування	II.1.1	2	2	3	4
Компонент (iv) Моніторинг та звітування про ефективність діяльності	II.2.1	3	3	3	4
<b>SAI-4: Контрольне середовище організації</b>					
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	3
Компонент (ii) Система внутрішнього контролю	II.2.2 II.2.3 II.2.4 II.2.5	1	3	3	4
Компонент (iii) Система контролю якості	I.2.3	2	2	2	2
Компонент (iv) Система забезпечення якості	I.2.3	2	2	0	3
<b>SAI-5: Виконання аудитів підрядниками</b>					
Компонент (i) Процес відбору аудитора-підрядника	III.4.5	0	0	0	4
Компонент (ii) Контроль якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	0	4
Компонент (iii) Забезпечення якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	0	4
<b>SAI-6: Керівництво та внутрішні комунікації</b>					
Компонент (i) Керівництво	II.1.3	2	3	3	4
Компонент (ii) Внутрішні комунікації	II.1.4	2	3	2	4
<b>SAI-7: Комплексне планування аудиту</b>					
Компонент (i) Процес комплексного планування аудитів	I.2.1	2	2	4	4
Компонент (ii) Зміст комплексного плану аудитів	I.2.1 I.2.2	2	2	3	4
<b>SAI-8: Рамки аудиту</b>					
Компонент (i) Рамки фінансового аудиту	I.2.1	0	0	0	1

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Рамки, вибір та завдання аудиту ефективності	I.2.1	2	3	4	4
Компонент (iii) Рамки, вибір та завдання аудиту відповідності	I.2.1	0	0	0	1
Компонент (iv) Рамки судового контролю	–	–	–	–	–
<b>SAI-9: Стандарти фінансового аудиту і управління якістю</b>					
Компонент (i) Стандарти та принципи фінансового аудиту	I.2.2	0	4	4	4
Компонент (ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	3	3	3
Компонент (iii) Контроль якості у фінансовому аудиті	I.2.3	2	3	4	4
<b>SAI-10: Процес фінансового аудиту</b>					
Компонент (i) Планування фінансового аудиту	I.2.1 I.2.2	0	3	3	4
Компонент (ii) Виконання фінансового аудиту	I.2.2	0	3	3	4
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті	I.3.1 I.3.2	0	3	3	4
<b>SAI-11: Результати фінансового аудиту</b>					
Компонент (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту	I.5.1 I.5.2 I.5.3	4	4	4	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту	III.1.2 III.3.1	3	4	4	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту	I.4.2 I.4.3 I.5.3 III.1.2	2	3	3	4
<b>SAI-12: Стандарти аудиту ефективності та управління якістю</b>					
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту ефективності	I.2.2	0	0	4	4
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	3	4	4
Компонент (iii) Контроль якості аудиту ефективності	I.2.3	1	1	4	4
<b>SAI-13: Процес аудиту ефективності</b>					
Компонент (i) Планування аудитів ефективності	I.2.1	1	2	3	4

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Виконання аудиту ефективності	I.2.2	2	2	3	4
Компонент (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності	I.3.1 I.3.2 III.3.3	2	2	3	4
<b>SAI-14: Результати аудиту ефективності</b>					
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	2	4	3	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності	III.1.2 III.3.1	2	3	4	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	2	2	2	4
<b>SAI-15: Стандарти аудиту відповідності і управління якістю</b>					
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту відповідності	I.2.1 I.2.2	0	0	4	1
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	0	0	4	1
Компонент (iii) Контроль якості аудиту відповідності	I.2.1 I.2.3	0	0	4	3
<b>SAI-16: Процес аудиту відповідності</b>					
Компонент (i) Планування аудиту відповідності	I.2.1	0	0	3	1
Компонент (ii) Виконання аудитів відповідності	I.2.2	0	0	3	1
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності	I.2.2 I.3.1 I.3.2	0	0	3	1
<b>SAI-17: Результати аудиту відповідності</b>					
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	0	0	4	4



Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності	II.3.5 III.1.2 III.3.1	0	0	4	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	0	0	3	4
<b>SAI-21: Використання фінансів, майно та допоміжні служби</b>					
Компонент (i) Використання фінансів	II.1.3 II.4.1	3	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	2	4
Компонент (iii) Адміністративно-допоміжні служби	II.1.3 II.4.2	4	4	3	4
<b>SAI-22: Управління кадровими ресурсами</b>					
Компонент (i) Функція управління кадровими ресурсами	II.3.1 II.3.3 II.3.4	4	4	4	4
Компонент (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів	II.1.1 II.3.3	0	0	0	2
Компонент (iii) Добір кадрів	II.3.3	3	3	3	4
Компонент (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення	II.3.3 II.3.4	4	4	4	4
<b>SAI-23: Підвищення кваліфікації та навчання</b>					
Компонент (i) Планування і забезпечення підвищення кваліфікації та навчання	II.3.5	2	2	2	4
Компонент (ii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту	II.3.5	3	3	4	4
Компонент (iii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності	II.3.5	3	3	4	4
Компонент (iv) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності	II.3.5	0	3	4	3

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-24: Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади</b>					
Компонент (i) Комунікаційні стратегії	II.1.1	0	2	2	4
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади	I.5.1 I.5.2	4	4	4	4
Компонент (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади	I.5.3 III.4.1 III.4.2 III.4.4	3	3	3	4
Компонент (iv) Краща практика комунікацій із судовими органами, органами прокуратури і слідства	III.4.3	3	3	4	4
<b>SAI-25: Комунікації зі ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства</b>					
Компонент (i) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації	III.1.1 III.2.1	3	4	4	4
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	3	4

Додаток 2

## 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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-1: Незалежність ВОА</b>					
<b>Компонент (i) Належні та ефективні конституційні рамки</b>	–	н/о	н/о	н/о	–
<b>Компонент (ii) Фінансова незалежність/автономність</b>	<b>I.1.5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> Правова база явно або неявно забезпечує фінансову незалежність ВОА від виконавчої влади</p> <p><b>b)</b> Бюджет ВОА затверджується державним органом, що приймає рішення стосовно державного бюджету</p> <p><b>c)</b> ВОА безперешкодно та без втручання виконавчої влади подає пропозиції щодо свого бюджету до державного органу, що приймає рішення стосовно державного бюджету</p> <p><b>d)</b> ВОА мають право використати кошти, що виділяються їм у межах окремої бюджетної позиції, на свій розсуд</p> <p><b>e)</b> Після затвердження бюджету ВОА законодавчим органом виконавча влада (тобто Міністерство фінансів) не має контролювати доступ ВОА до ресурсів</p> <p><b>f)</b> ВОА мають право звертатися безпосередньо до законодавчого органу, якщо наявні ресурси недостатні для реалізації їхніх повноважень</p> <p><b>g)</b> 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</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі вищезазначені критерії.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (f), (g) і не менше ще двох з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) і не менше ще двох з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>	(b) (e) (f)	(b) (e) (f) (g)	(b) (g)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d), (g)	

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Організаційна незалежність/автономність</b>	<b>II.3.1 II.3.3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> Правова база забезпечує функціональну та організаційну незалежність ВОА, необхідну для виконання його завдань</p> <p><b>b)</b> ВОА на практиці не виконують вказівки і не піддаються втручанню з боку законодавчого або виконавчого органу у сферу організації своєї установи і управління нею</p> <p><b>c)</b> ВОА має повноваження визначати власні правила та процедури управління діяльністю та виконання повноважень, сумісні з відповідними правилами, що регламентують діяльність інших державних органів</p> <p><b>d)</b> Керівник ВОА є незалежним у прийнятті рішень з усіх кадрових питань, у т. ч. щодо призначення на посади та визначення умов праці, у межах своєї кадрової та/або бюджетної системи, затвердженої законодавчим органом</p> <p><b>e)</b> Взаємовідносини між ВОА, законодавчою, а також виконавчою владою чітко визначені правовою базою</p> <p><b>f)</b> Правова база забезпечує підзвітність і прозорість шляхом нагляду за діяльністю ВОА</p> <p><b>g)</b> ВОА, за необхідності, уповноважений залучати зовнішніх експертів та сплачувати за їх послуги</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі вищезазначені критерії.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерій (b) і ще не менше чотирьох з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>		(a) (c) (e) (f) (g)	(a) (b) (c) (e) (f) (g)	(a) (b) (c) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (b), (d)

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iv) Незалежність керівника та інших посадовців ВОА</b>	<b>I.1.5 I.1.6</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> 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)</p> <p><b>b)</b> 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</p> <p><b>c)</b> 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)</p> <p><b>d)</b> За останні три роки не було періодів, довших за 3 місяці, протягом яких ВОА існував без належним чином призначеного керівника</p> <p><b>e)</b> Останнє призначення (або повторне призначення) керівника ВОА було здійснено шляхом прозорого процесу, який забезпечує незалежність від виконавчої влади</p> <p><b>f)</b> 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</p> <p><b>g)</b> Правова база гарантує, що при виконанні своїх обов'язків аудитори ВОА не підпадають під вплив об'єктів аудиту і не можуть бути залежними від таких організацій</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Усі перелічені вище критерії наявні.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявний критерій (a), (e) і не менше трьох інших зазначених вище критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) і, щонайменше, три з перелічених вище критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>		(a) (b) (e) (f) (g)	(a) (b) (d) (e) (f) (g)	(a) (b) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (c), (d)

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-2: Мандат BOA</b>					
<b>Компонент (i) Достатньо широкий мандат</b>	<b>I.1.1 I.1.2 I.1.3 I.1.4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
<p>Масштаб аудиту</p> <p><b>a)</b> Усі операції з державними фінансами, незалежно від того, як вони відображаються у національних бюджетах, є предметом аудиту BOA</p> <p><b>b)</b> У випадках, коли критерій (a) не дотримується, BOA 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</p> <p><b>c)</b> Мандат BOA чітко встановлює його відповідальність за аудит усієї діяльності центрального уряду (наприклад, аудит консолідованих фондів, включаючи надходження і видатки, усі доходи, витрати, активи і пасиви)</p> <p><b>d)</b> BOA вільні від вказівок та втручання у процесі вибору тем аудиту, планування, виконання, звітування та моніторингу виконання рекомендацій за результатами аудиту</p> <p><b>e)</b> За останні 3 роки BOA не отримувал і не виконував завдань, які б вплинули на незалежність при виконанні його мандату</p> <p><b>f)</b> За останні три роки не було випадків втручання у вибір BOA об'єктів або предмета аудиту, які могли б зменшити незалежність BOA</p> <p>Як мінімум, BOA має бути уповноважений виконувати аудит:</p> <p><b>g)</b> законності та правильності рахунків уряду та державних установ (аудит відповідності);</p> <p><b>h)</b> якості фінансового менеджменту та звітування (фінансовий аудит);</p> <p><b>i)</b> економності, результативності та продуктивності діяльності уряду та державних установ (аудит ефективності)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявний критерій (c) та, принаймні, ще шість інших критеріїв.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (c) та, принаймні, ще три інших критеріїв.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні, принаймні, два з перелічених вище критеріїв.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох з перелічених вище критеріїв.</p>		(b) (d) (e) (f) (h) (i)	(b) (d) (e) (f) (h) (i)	(d) (e) (f) (h) (i)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (g)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Доступ до інформації</b>	<b>III.4.1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> Законом передбачено безперешкодне право доступу до записів, документів та інформації</p> <p><b>b)</b> ВОА має право вирішувати, яка інформація йому потрібна для його аудитів</p> <p><b>c)</b> 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 накладати санкції на осіб, які перешкоджають доступу до інформації</p> <p><b>d)</b> У випадку судового контролю, якщо доступ до інформації, що вважається необхідною, ускладнений, ВОА має визначені повноваження накладати санкції на осіб, відповідальних за перешкодження. (наприклад, штрафи за ненадання інформації або перешкодження доступу до неї)</p> <p><b>e)</b> Персонал ВОА має право доступу до приміщень об'єктів контролю для проведення аудитів, які ВОА вважає необхідними</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявний критерій (a) та, принаймні, ще два інших критерії.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>		(b) (c) (d) — н/з	(a) (b) (c) (d) — н/з	(a) (b) (c) (d) — н/з (e)	якщо буде досягнуто критерії (a), (e)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Право та обов'язок звітувати</b>	<b>I.1.5 I.1.6</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<p>a) Конституція повинна дозволяти та зобов'язувати ВОА щорічно подавати звіт про результати своєї діяльності до Парламенту</p> <p>b) ВОА мають право публікувати такі звіти</p> <p>c) ВОА також уповноважені направляти інші звіти щодо особливо важливих та невідкладних питань протягом року</p> <p>d) ВОА вільні приймати рішення стосовно змісту своїх аудиторських звітів</p> <p>e) ВОА на власний розсуд вирішують щодо графіка звітування, за винятком випадків, коли законодавством встановлені особливі вимоги</p> <p>f) За останні три роки не відмічено спроб втручання у рішення ВОА з приводу змісту його аудиторських звітів</p> <p>g) За останні три роки не відмічено спроб втручання в наміри ВОА опублікувати свої аудиторські звіти</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявний критерій (a) та, принаймні, ще п'ять інших критеріїв.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні не менше трьох з вищезазначених критеріїв.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>		(b) (c) (d) (e)	(b) (c) (d) (e)	(b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерії (a), (f), (g)



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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-3: Цикл стратегічного планування</b>					
<b>Компонент (i) Зміст стратегічного плану</b>					
<p><b>a)</b> Наявний стратегічний план базується на оцінці потреб, що охоплює основні аспекти організації, та визначенні недоліків або царин, що вимагають удосконалень діяльності</p> <p><b>b)</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»)</p> <p><b>c)</b> 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)</p> <p><b>d)</b> 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</p> <p><b>e)</b> Очікування зацікавлених сторін та нові ризики враховані у стратегічних планах належним чином</p> <p><b>f)</b> 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 межах якої діє ВОА, а також поточної здатності ключових заінтересованих сторін використовувати звіти ВОА</p> <p><b>g)</b> За необхідності (якщо це прийнятно), стратегічний план включає заходи з посилення інституційного середовища ВОА.</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>	II.1.1	4	3	3	4

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Зміст річного/операційного плану</b>	<b>II.1.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<p>Ефективний річний план має містити:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> Чітко визначені заходи, строки та розподіл обов'язків</li> <li><b>b)</b> Охоплення усіх допоміжних служб ВОА, таких як бухгалтерські, кадрові, IT, господарські та інші</li> <li><b>c)</b> Чітке посилання на стратегічний план</li> <li><b>d)</b> Інформацію щодо бюджету або посилання на нього, а також докази зроблених розрахунків витрат, необхідних для виконання заходів, передбачених планом</li> <li><b>e)</b> Оцінку ризиків, пов'язаних із виконанням завдань плану</li> <li><b>f)</b> Вимірювані показники на рівні наслідків та результатів</li> <li><b>g)</b> Базовий рівень поточної діяльності та основні проміжні етапи головних показників</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв, перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>					якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (e), (f)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Процес організаційного планування</b>	<b>II.1.1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>Ефективний процес планування на рівні організації вимагає:</p> <p><b>a)</b> Високий рівень ініціаторів процесу: керівник та керівництво BOA залучені до процесу та керують ним</p> <p><b>b)</b> Участь: можливість для кожного в організації зробити внесок (у певній формі) у планування на рівні організації</p> <p><b>c)</b> Консультації з відповідними зовнішніми заінтересованими сторонами у межах процесу планування</p> <p><b>d)</b> Комунікацію: наявні ефективні засоби донесення інформації щодо планів до кожного члена колективу</p> <p><b>e)</b> Загальнодоступність стратегічного плану</p> <p><b>f)</b> Виконання процесу щорічного та/або поточного моніторингу прогресу виконання стратегічного та річного/операційного плану</p> <p><b>g)</b> Планування процесу планування: чітко визначений розподіл обов'язків, функцій та строки розроблення планів на рівні організації</p> <p><b>h)</b> Безперервність: готовність наявного стратегічного плану на час завершення попереднього періоду стратегічного планування</p> <p><b>i)</b> Проведення оцінювання процесу планування на рівні організації для удосконалення наступного процесу планування</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні сім критеріїв, перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні чотири критерії, перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох з вищезазначених критеріїв.</p>		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (g), (h), (i)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iv) Моніторинг та звітування про ефективність діяльності</b>	<b>II.2.1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>a) ВОА оцінюють свою діяльність та її ефективність в усіх сферах і звітують про них (зокрема аналізують діяльність ВОА щодо виконання стратегічних та річних завдань)</p> <p>b) ВОА використовують показники діяльності для оцінки виконання внутрішніх завдань</p> <p>c) ВОА 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)</p> <p>d) ВОА відстежують свою корисність для громадськості, результати і вплив діяльності завдяки зовнішній зворотній реакції</p> <p>e) За необхідності, ВОА публікує статистику, що вимірює вплив його аудитів, таку як збережені або ефективно витрачені кошти урядових програм</p> <p>На додаток до щорічного звітування ВОА з питань ефективності діяльності:</p> <p>f) ВОА публічно звітують про результати експертних оцінок та незалежних зовнішніх оцінок</p> <p>g) ВОА оприлюднюють аудиторські стандарти та ключові аудиторські методології, які вони застосовують</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв, перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії</p>		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерій (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-4: Контрольне середовище організації</b>					
<b>(i) Внутрішнє контрольне середовище — етика, доброчесність та організаційна структура</b>	<b>II.1.2 II.2.2 II.3.2 II.3.6</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<p>Для забезпечення етичної поведінки та належного контрольного середовища БОА повинні:</p> <p><b>a)</b> Мати кодекс етики</p> <p><b>b)</b> Встановити в кодексі етики етичні правила, політики та механізми, що відповідають ISSAI 130. Як мінімум, він має містити такі критерії для аудитора, як доброчесність, незалежність, об'єктивність, компетентність, професійність, конфіденційність та прозорість</p> <p><b>c)</b> Здійснювати перегляд кодексу етики принаймні раз на десять років для забезпечення його відповідності ISSAI 130</p> <p><b>d)</b> 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</p> <p><b>e)</b> Вимагати від сторін, що виконують роботу за контрактом від імені БОА, відповідності етичним вимогам БОА</p> <p><b>f)</b> Оприлюднити кодекс етики</p>		(a) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k)	(a) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>g)</b> 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</p> <p><b>h)</b> Мати затверджену та впроваджену організаційну структуру, а також забезпечити чіткий розподіл обов'язків щодо усієї роботи, яку виконує БОА</p> <p><b>i)</b> Мати чіткі посадові інструкції, що визначають головні обов'язки працівників організації</p> <p><b>j)</b> Забезпечити розуміння персоналом їх завдань та напрямів звітування</p> <p><b>k)</b> Мати результати оцінки своєї вразливості та стійкості відносно порушень доброчесності, проведеної в останні п'ять років з використанням інструмента IntoSAINT або подібних йому</p> <p><b>l)</b> Застосовувати високі стандарти доброчесності до персоналу усіх рівнів шляхом прийняття політики доброчесності на основі оцінки з використанням IntoSAINT або подібних йому інструментів</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (b), (c), (d), (g) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні критерії (a), (d), (g) та принаймні ще три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні критерії (a), (d), (g).</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Критерії (a), (d), (g) відсутні.</p>					

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Система внутрішнього контролю</b>	<b>II.2.2 II.2.3 II.2.4 II.2.5</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>Для сприяння ефективності внутрішнього контролю у межах BOA слід:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Використовувати чітко побудовану систему визначення, зменшення та моніторингу головних операційних ризиків</li> <li>b) Забезпечити чітке документування та застосування політики та процедур внутрішнього контролю</li> <li>c) Забезпечити протягом року процес виконання усіма керівниками структурних підрозділів BOA обов'язків з управління ризиками</li> <li>d) Забезпечити підписання керівником BOA звіту з питань внутрішнього контролю, що публікується як частина річного звіту BOA</li> <li>e) Здійснювати аналіз своєї системи внутрішнього контролю та звітувати про його результати не рідше, ніж раз на п'ять років</li> <li>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</li> <li>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 BOA)</li> <li>h) Мати систему моніторингу виконання рекомендацій внутрішнього аудиту</li> <li>i) Мати діючу систему інформування щодо підозри про порушення.</li> <li>j) Мати розроблену та впроваджену політику ротачії для вирішення можливих конфліктів інтересів</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (c), (e) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.</p>		(a) (b) (c) (e) (f) (g) (h) (i)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i)		якщо буде досягнуто критерії (c), (d), (e), (f), (g), (i), (j)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Система контролю якості</b>	<b>I.2.3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<p>ВОА має діючу систему контролю якості для усіх видів своєї роботи (аудиторські та неаудиторські заходи, наприклад, процес закупівель), яка має такі характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) ВОА має затвердити політики та процедури, призначені для сприяння якості як невід'ємної властивості усієї своєї роботи</li> <li>b) Політики та процедури контролю якості встановлені, а керівник ВОА несе загальну відповідальність за систему контролю якості</li> <li>c) 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</li> <li>d) ВОА створив системи для розгляду ризиків для якості, що виникають під час виконання роботи</li> <li>e) 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</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>		(b) (c)	(b) (c)	(a) (b) (c)	якщо буде досягнуто критерій (a)



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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iv) Система забезпечення якості</b>	<b>1.2.3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<p>Система забезпечення якості/ моніторингу системи контролю якості ВОА має відповідати таким характеристикам:</p> <p><b>a)</b> 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)</p> <p><b>b)</b> Мати формалізовані процедури та/або плани для визначення частоти, з якою має відбуватися моніторинг контролю якості, а моніторинг контролю якості здійснюються згідно з частотою, визначеною цим планом</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> Моніторинг контролю якості має результатом чіткі висновки та, за потреби, рекомендації щодо належних дій з виправлення помічених недоліків</p> <p><b>e)</b> Є докази того, що керівник ВОА перевіряв рекомендації, надані за результатами моніторингу контролю якості аудитів/контрольних заходів, та зробив необхідні висновки</p> <p><b>f)</b> 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)</p> <p><b>g)</b> Результати моніторингу системи контролю якості своєчасно доповідаються керівнику ВОА (наприклад, протягом місяця по завершенню такого моніторингу)</p> <p><b>h)</b> 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</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерій (a) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Система забезпечення якості /моніторингу системи контролю якості ВОА охоплює найважливіші складові (відповідно до професійного судження експертів з оцінки) аудиторської роботи ВОА, а також наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Система забезпечення якості /моніторингу системи контролю якості ВОА охоплює вибірку із завершених аудитів, а також наявні принаймні три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше трьох критеріїв з перелічених вище.</p>		<p>(a)</p> <p>(c)</p> <p>(d)</p> <p>(e)</p> <p>(f)</p>	<p>(a)</p> <p>(c)</p> <p>(d)</p> <p>(e)</p> <p>(f)</p>	(h)	якщо буде досягнуто критерії (b), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-5: Виконання аудитів підрядниками</b>					
<b>(i) Процес відбору аудитора-підрядника</b>	<b>III.4.5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<p>ВОА слід мати встановлені принципи та процедури (систему) відбору аудиторів-підрядників. Ця система гарантує, що:</p> <p><b>a)</b> 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</p> <p><b>b)</b> 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)</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> 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)</p>					якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>e)</b> 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 виконувати аудит однієї й тієї ж установи, а також включивши вимоги щодо незалежності зовнішнього аудитора до угоди)</p> <p><b>f)</b> 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</p> <p><b>g)</b> ВОА мають отримати підтвердження, що в організаціях, з якими укладено угоду, наявні ефективні системи контролю якості (тобто, оцінює системи контролю якості найманого аудитора)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (b) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) та принаймні ще три критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.</p>					

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>(ii) Контроль якості аудитів з використанням підрядників</b>	<b>1.2.3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<p>ВОА має наявну систему контролю якості аудитів, що виконуються підрядником.</p> <p><b>a)</b> Система ВОА з контролю якості аудитів, що виконуються підрядником, охоплює усі заходи у межах аудитів, що виконуються підрядником, та гарантує, що під час аудиту організація-підрядник виконує процедури контролю якості, спрямовані на забезпечення якості та відповідності застосовним стандартам</p> <p><b>b)</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</p> <p><b>c)</b> 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)</p> <p><b>d)</b> Наявні процедури надання дозволу на публікацію звітів (тобто, виконання аналізу проектів звітів з метою контролю якості)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявний критерій (d) та принаймні ще два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (d) та принаймні ще один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>					за умови внесення відповідних змін до Закону та якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>(iii) Забезпечення якості аудитів з використанням підрядників</b>	<b>I.2.3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<p>ВОА слід мати створену систему моніторингу системи контролю якості аудитів, що виконуються підрядником (забезпечення якості; контроль якості)</p> <p><b>a)</b> Наявні задокументовані процедури та/або плани забезпечення якості аудитів, що виконуються підрядником</p> <p><b>b)</b> Процес забезпечення якості включає постійний розгляд та оцінку системи ВОА з контролю якості, включаючи аналіз вибірки із завершених заходів у межах напрямків роботи ВОА (тобто, процес забезпечення якості включає аналіз вибірки з аудитів, що виконуються підрядником)</p> <p><b>c)</b> Відповідальність за процес моніторингу (забезпечення якості) покладена на особу або осіб із достатніми та відповідними досвідом і повноваженнями для виконання цих обов'язків</p> <p><b>d)</b> Фахівці з аналізу забезпечення якості незалежні, тобто, не були залучені до контролю якості роботи, дорученої підрядникам</p> <p><b>e)</b> Експертизи щодо якості мають своїм результатом чіткий висновок та, за потреби, рекомендації щодо покращення</p> <p><b>f)</b> Результати моніторингу системи контролю якості вчасно доповідаються керівнику ВОА</p> <p><b>g)</b> Є докази, що вище керівництво найманого аудитора розглянуло та зробило висновок щодо рекомендацій за результатами забезпечення якості</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (b), (d) та принаймні ще три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (d) та принаймні ще два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі перелічені вище критерії.</p>					за умови внесення відповідних змін до Закону та якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g)

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-6: Керівництво та внутрішні комунікації</b>					
<b>Компонент (i) Керівництво</b>	<b>II.1.3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>Риси ефективного керівництва ВОА:</p> <p><b>a)</b> Керівництво ВОА періодично проводить засідання з питань прийняття рішень</p> <p><b>b)</b> Ключові рішення, прийняті керівництвом ВОА, документуються та доводяться до відома персоналу</p> <p><b>c)</b> Керівництво ВОА визначило та поширило інформацію щодо цінностей ВОА і впроваджує їх у свою публічну діяльність, включає в основні документи та періодичні повідомлення</p> <p><b>d)</b> Керівництво ВОА успішно впровадило систему, в якій повноваження делегуються, а керівники несуть відповідальність за свої дії (наприклад, у випадку неадекватного контролю якості аудиту)</p> <p><b>e)</b> Керівництво ВОА розглянуло стратегії (в межах своїх повноважень), спрямовані на стимулювання кращої ефективності діяльності, та впровадило їх</p> <p><b>f)</b> Керівництво ВОА продемонструвало ініціативи із створення атмосфери, що уможливорює підзвітність та посилює культуру внутрішнього контролю</p> <p><b>g)</b> 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 взаємокорисного середовища навчання, де можуть бути підняті та обговорені складні та чутливі питання, цінується належна етична поведінка, а порушення викликають відповідну реакцію</p> <p><b>h)</b> Керівництво ВОА продемонструвало ініціативу щодо встановлення внутрішньої культури, яка визнає, що якість є невід'ємним елементом будь-якої роботи</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.</p>		(a) (b) (c) (e) (h)	(a) (b) (c) (e) (f) (h)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (h)	якщо буде досягнуто критерії (d), (f), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Внутрішні комунікації</b>	<b>II.1.4</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<p>Щодо внутрішніх комунікацій, протягом періоду аналізу BOA має відповідати таким критеріям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>a)</b> BOA встановив принципи внутрішньої комунікації та виконує моніторинг їх впровадження</li> <li><b>b)</b> Керівництво BOA доводить до відома персоналу інформацію щодо мандату, візії, основних цінностей та стратегії</li> <li><b>c)</b> Керівництво BOA регулярно інформує та консультує працівників щодо ключових питань, пов'язаних з організацією</li> <li><b>d)</b> BOA використовує належні інструменти для запровадження ефективних внутрішніх комунікацій, наприклад, газета/журнал, адреси електронної пошти для всіх працівників, інтранет тощо</li> <li><b>e)</b> Взаємодія між керівництвом та персоналом є постійною та відкритою, наприклад, у вигляді брифінгів для структурних підрозділів та колективу організації у цілому, регулярних групових зустрічей</li> <li><b>f)</b> BOA має електронну комунікаційну систему, яка дозволяє усьому персоналу спілкуватись та обмінюватись інформацією</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії, перелічені вище.</p>		(b) (e) (f)	(b) (c) (d) (e) (f)	(b) (c) (d) (f)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-7: Комплексне планування аудиту</b>					
<b>Компонент (i) Процес комплексного планування аудитів / контрольних заходів</b>	<b>1.2.1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>Для ефективного комплексного планування аудитів / контрольних заходів:</p> <p><b>a)</b> ВОА документує процес розроблення та затвердження комплексного плану аудитів / контрольних заходів</p> <p><b>b)</b> Процес розроблення комплексного плану аудитів/ контрольних заходів визначає аудиторські / контрольні обов'язки ВОА згідно з його мандатом</p> <p><b>c)</b> Процес комплексного планування аудитів / контрольних заходів базується на методології врахування ризиків (наприклад, систематична оцінка ризиків як частина бази для відбору об'єктів аудиту та підходу)</p> <p><b>d)</b> Чітко визначено обов'язки щодо планування, виконання і моніторингу плану аудитів / контрольних заходів</p> <p><b>e)</b> Наявні докази того, що ВОА здійснює моніторинг виконання свого плану аудитів / контрольних заходів</p> <p><b>f)</b> Процес комплексного планування аудитів / контрольних заходів враховує очікуваний бюджет ВОА на період, охоплений планом</p> <p><b>g)</b> ВОА має забезпечити належне відображення у плані аудитів / контрольних заходів очікувань заінтересованих сторін та нові ризики</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (b), (c) та принаймні два критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні критерії (a), (b) та принаймні один критерій з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії, перелічені вище.</p>		(a) (b) (d) (e) (g)	(a) (b) (d) (e) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (c), (f)



Продовження додатка 2

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Зміст комплексного плану аудитів / контрольних заходів</b>	<b>I.2.1 I.2.2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>Зміст комплексного плану аудитів / контрольних заходів або іншого аналогічного документа:</p> <p><b>a)</b> Визначає загальну мету аудиту / контролю, а також розподіл обов'язків за кожним запланованим аудитом / контрольним заходом</p> <p><b>b)</b> Містить строки проведення усіх аудитів / контрольних заходів</p> <p><b>c)</b> Демонструє, що ВОА виконує свій мандат на проведення аудитів / контрольних заходів протягом відповідного періоду часу або, якщо це не так, містить коротку інформацію і пояснення відмінностей між мандатом ВОА і планом аудитів / контрольних заходів</p> <p><b>d)</b> Уточнює кадрові і фінансові ресурси, необхідні для проведення запланованих аудитів / контрольних заходів</p> <p><b>e)</b> Містить оцінку ризиків та перешкод для виконання плану</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (b) та принаймні два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні критерії (a) та (b).</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії, перелічені вище.</p>		(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерії (d), (e)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-8: Рамки аудиту</b>					
<b>Компонент (i) Рамки фінансового аудиту</b>	<b>I.2.1</b>	<b>0*</b>	<b>0**</b>	<b>0***</b>	<b>1</b>
<p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Протягом року, що підлягає аналізу, 100 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку; BOA публічно відзвітував про ненадання фінансових звітів у встановленому порядку.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 75 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку; включаючи консолідований фонд/державний бюджет (там, де немає консолідованого фонду, — три найбільші міністерства); BOA 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 BOA.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 50 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку; включаючи консолідований фонд/державний бюджет (там, де немає консолідованого фонду, — три найбільші міністерства); BOA 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 BOA.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 25 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Протягом року, що підлягає аналізу, менше 25 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку.</p>					

\* За 2019 рік проведено 6 фінансових аудитів.

\*\* За 2022 рік проведено 4 фінансових аудитів.

\*\*\* За 2023 рік проведено 9 фінансових аудитів.

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Рамки, вибір та завдання аудиту ефективності</b>	<b>1.2.1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> ВОА 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</p> <p><b>b)</b> 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</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> ВОА мають забезпечити належне врахування у планах аудитів нових ризиків та очікувань заінтересованих сторін, обираючи теми аудиту</p> <p><b>e)</b> У процесі планування аудиторів (та ВОА) мають брати до уваги, що теми аудиту мають бути достатньо значними</p> <p><b>f)</b> У процесі планування аудиторів (та ВОА) мають брати до уваги, що теми аудиту мають бути придатними для виконання аудиту та відповідати мандату ВОА</p> <p><b>g)</b> Процес відбору теми має бути спрямований на максимізацію очікуваного впливу аудиту і, водночас, враховувати потенціал (наприклад, кадрові ресурси та професійні якості)</p> <p><b>h)</b> За останні п'ять років ВОА підготував не менше шести звітів за такими секторами/темами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Оборона</li> <li>— Освіта</li> <li>— Довкілля</li> <li>— Охорона здоров'я</li> <li>— Інфраструктура</li> <li>— Національний економічний розвиток</li> <li>— Збір доходів</li> <li>— Значні програми з реформування державного сектору</li> <li>— Державні фінанси і державне управління</li> <li>— Соціальне забезпечення і ринок праці</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі зазначені вище критерії.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні щонайменше шість із зазначених вище критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні щонайменше чотири із зазначених вище критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні щонайменше два із зазначених вище критеріїв.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох із зазначених вище критеріїв.</p>		(a) (b) (e) (f) (h)	(a) (b) (c) (e) (f) (h)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h)	якщо буде досягнуто критерії (c), (d), (g)

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Рамки, вибір та завдання аудиту відповідності</b>	<b>I.2.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>1</b>
<p><b>a)</b> План аудиту на рік, що підлягає аналізу, визначає установи, на які поширюється мандат ВОА і які підлягатимуть аудиту відповідності у цьому році</p> <p><b>b)</b> Вибір установ, що підлягають аудиту, базувався на систематичній та задокументованій оцінці ризиків та істотності, а також враховував наявні ресурси ВОА</p> <p><b>c)</b> Процес вибору установ забезпечує аудит усіх установ, на які поширюється мандат ВОА, протягом обґрунтованого періоду часу.</p> <p><b>d)</b> Протягом останніх трьох років теми, розглянуті у межах аудитів, включали, принаймні одну з таких тем:</p> <p>I. Державні закупівлі</p> <p>II. Зарплатні відомості</p> <p>III. Збирання доходів</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі зазначені вище критерії, разом із додатковими критеріями у межах критерію (d). Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 75 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> 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.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні критерії (a) та b). Протягом року, що підлягає аналізу, 50 відс. установ, зазначених у плані, та не менше 50 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний критерій (a). Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 25 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Протягом року, що підлягає аналізу, менше 25 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності.</p>				(a) (d)	
<b>Компонент (iv) Рамки судового контролю</b>	–	–	–	–	–

\* За 2023 рік проведено 1 аудит відповідності.

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-9: Стандарти фінансового аудиту і управління якістю</b>					
<b>Компонент (i) Стандарти та принципи фінансового аудиту</b>	<b>1.2.2</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>ВОА 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:</p> <p><b>a)</b> Аудитор має оцінити дотримання передумови аудиту фінансових звітів (тобто, прийнятна система фінансового звітування та керівництво визнає свою відповідальність)</p> <p><b>b)</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</p> <p><b>c)</b> При плануванні та виконанні аудиту аудитор має належним чином застосовувати концепцію істотності</p> <p><b>d)</b> 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</p> <p><b>e)</b> 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 аудитором</p> <p><b>f)</b> Аудитору слід належним чином погодити параметри аудиторського завдання з керівництвом або відповідальними за управління</p> <p><b>g)</b> Аудитору слід розробити загальну стратегію аудиту, яка включає масштаб, графік та напрям аудиту, а також план аудиту, яким він керується</p> <p><b>h)</b> Аудитору слід належним чином спланувати аудит, щоб гарантувати, що він виконується ефективно та результативно</p> <p><b>i)</b> Аудитору слід мати розуміння щодо об'єкта аудиту та його середовища, включаючи процедури внутрішнього контролю, що мають значення для аудиту</p> <p><b>j)</b> 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</p>			<p>у 2022 році фінансовий аудит здійснювався відповідно до Методичного посібника з фінансового аудиту, який відповідав усім зазначеним критеріям. Рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27/4 затверджено оновлену версію Методичного посібника з питань фінансового аудиту та Порядок здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту. Зазначені документи базуються на вимогах ISSAI</p>	<p>у 2023 році фінансовий аудит здійснювався відповідно до Методичного посібника з фінансового аудиту та Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27/4 / Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5 (зі змінами). Ці документи базуються на вимогах ISSAI і відповідають усім зазначеним критеріям.</p>	<p>якщо буде прийнято стандарти фінансового аудиту, узгоджені з ISSAI 200</p>

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>к)</b> 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)</p> <p><b>л)</b> Аудитор має створити та виконати окремі процедури для кожного істотного класу трансакцій, залишків на рахунку та розкриття інформації незалежно від оцінених ризиків істотних викривлень</p> <p><b>м)</b> 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</p> <p><b>н)</b> 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</p> <p><b>о)</b> 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> <p><b>р)</b> 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 не виправлених хибних даних або їх сукупності)</p> <p><b>q)</b> 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</p> <p><b>г)</b> 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</p>					

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>ВОА також прийняв принципи та процедури, впровадження його стандартів аудиту, що охоплюють такі питання:</p> <p><b>s)</b> 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)</p> <p><b>t)</b> Вимоги до аудитора щодо роботи з документацією: вчасна підготовка аудиторської документації; форма, зміст та обсяг аудиторської документації; остаточне упорядкування архіву аудиту</p> <p><b>u)</b> 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)</p> <p><b>v)</b> Приймаючи або розробляючи стандарти аудиту, ВОА також розглядає необхідність вимог щодо отримання достатніх та належних аудиторських доказів у зв'язку із:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>I. Використанням зовнішнього підтвердження як аудиторського доказу</li> <li>II. Аудиторськими доказами при використанні аналітичних процедур та різних технік вибірки аудиту</li> <li>III. Аудиторськими доказами при використанні роботи внутрішнього аудиту</li> <li>IV. Аудиторськими доказами при використанні зовнішніх експертів</li> </ol> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні критерії (b), (c), (p), (q) та ще принаймні шістьнадцять критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (b), (c), (q) та ще принаймні дванадцять критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні критерії (b), (c) та ще принаймні вісім критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний критерій (b) та ще принаймні чотири критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше п'яти критеріїв із зазначених вище.</p>					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки</b>	<b>I.2.1 II.3.5</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<p>ВОА встановив систему, яка гарантує, що призначена група як колектив має належну компетенцію та здатності, включаючи:</p> <p><b>a)</b> Розуміння та практичний досвід аудиторських завдань, аналогічних за суттю та складністю, завдяки належному навчанню та досвіду</p> <p><b>b)</b> Розуміння професійних стандартів та застосовних законодавчих і нормативних вимог</p> <p><b>c)</b> Технічну експертизу, зокрема експертизу у сфері відповідних інформаційних технологій та спеціалізованих сфер обліку або аудиту</p> <p><b>d)</b> Знання відповідних галузей (секторів), у яких працює об'єкт аудиту</p> <p><b>e)</b> Розуміння принципів та процедур контролю якості ВОА</p> <p><b>f)</b> Розуміння застосовних заходів із звітування</p> <p><b>g)</b> Систему забезпечення визначення знань, вмінь та експертиз, яких вимагає виконання фінансового аудиту</p> <p><b>h)</b> Систему забезпечення наявності діючих каналів зв'язку та розподілу обов'язків у межах групи</p>		(d) (f) (h)	(a) (b) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k) (l)	(a) (b) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k) (l)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (e), (g), (i), (j), (k), (l)



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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>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):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) Розроблення загальної стратегії аудиту та плану аудиту, включаючи характер, часові рамки та обсяг запланованих процедур з оцінки ризиків; та характер, часові рамки та обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні судження</li> <li>j) 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</li> <li>к) Принципи розуміння внутрішнього контролю, що стосується фінансової звітності</li> <li>l) 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</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (i) та ще принаймні сім критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) та ще принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше трьох критеріїв із зазначених вище.</p>					

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Контроль якості у фінансовому аудиті</b>	<b>1.2.3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> 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 застосованих законів і правил, а також те, що аудиторський звіт адекватний обставинам)</p> <p><b>b)</b> Коли виникають складні або спірні питання, ВОА має забезпечити наявність для їх вирішення належних ресурсів (таких як технічні експерти)</p> <p><b>c)</b> Будь-які розбіжності думок усередині ВОА чітко задокументовані та вирішені до оприлюднення звіту</p> <p><b>d)</b> 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)</p> <p><b>e)</b> Наявні процедури затвердження звітів, які мають бути опубліковані (тобто, проведення експертизи контролю якості проекту звіту, зазвичай, включаючи експертизу керівниками різного рівня та можливі дискусії з персоналом підрозділу та/або зовнішніми експертами)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(c) (e)	(a) (c) (e)	(a) (b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерій (a), (b),(d)

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-10: Процес фінансового аудиту</b>					
<b>Компонент (i) Планування фінансового аудиту</b>					
<p><b>a)</b> 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</p> <p><b>b)</b> 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)</p> <p><b>c)</b> Аудитор має визначити належну контактну особу (осіб) у межах 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</p> <p><b>d)</b> 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</p> <p><b>e)</b> Аудитору слід мати розуміння об'єкта контролю та його середовища</p> <p><b>f)</b> Аудитору слід оцінити загальне середовище внутрішнього контролю</p> <p><b>g)</b> Аудитор має здобути розуміння внутрішнього контролю, що стосується фінансової звітності</p>	<p><b>1.2.1</b> <b>1.2.2</b></p>	<p><b>0</b></p> <p>(c) (e)</p>	<p><b>3</b></p> <p>(b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k)</p>	<p><b>3</b></p> <p>(b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k)</p>	<p>якщо буде досягнуто критерії (b), (d), (f), (g), (h), (i), (j), (k) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, і САТ за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері фінансового аудиту підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту</p>

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>h) Аудитор має оцінити ризики суттєвих викривлень на рівні фінансової звітності</p> <p>i) Аудитор має визначити та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності у результаті шахрайства</p> <p>j) Аудитор має визначити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності у результаті суттєвої невідповідності законам та нормативним актам</p> <p>к) ВОА 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)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, і САТ, що є предметом незалежного забезпечення якості, виконане у межах останніх трьох років) практики ВОА у сфері фінансового аудиту підтвердила, що ВОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента (включаючи усі критерії, зазначені вище).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (b), (h) та принаймні шість критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (h) та принаймні чотири критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох критеріїв, зазначених вище.</p>					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Виконання фінансового аудиту</b>	<b>1.2.2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> 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</p> <p><b>b)</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</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> Якщо це доречно: під час аудитів БОА здобувають достатні та належні докази щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Використання зовнішніх підтверджень як аудиторських доказів</li> <li>▪ Аудиторських доказів, отриманих за результатами аналітичних процедур і різних методик аудиторської вибірки</li> <li>▪ Аудиторських доказів, отриманих за результатами використання роботи служб внутрішнього аудиту</li> <li>▪ Аудиторських доказів, отриманих від зовнішніх експертів</li> </ul> <p><b>e)</b> 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</p> <p><b>f)</b> Аудиторські процедури виконано так, щоб здобути достатні та належні аудиторські докази, які б дозволили зробити висновки, якими обґрунтовується думка аудитора</p>			(a) (b) (c) (d) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (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, 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

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>g)</b> Виконані усі заплановані аудиторські процедури, або, якщо заплановані аудиторські процедури не були проведені, в аудиторському файлі зафіксовано відповідне пояснення, підписане особами, відповідальними за аудит</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, і САТ, що є предметом незалежного забезпечення якості, виконаного у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері фінансового аудиту підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента (включаючи усі критерії, зазначені вище).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (f) та принаймні три критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) та принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>					

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті</b>	<b>I.3.1 I.3.2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> 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</p> <p><b>b)</b> Процедури документування, прийняті у ВОО, виконувалися стосовно: своєчасної підготовки аудиторської документації; форми, змісту і обсягу аудиторської документації; комплектації остаточного аудиторського файлу</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> Факти, виявлені за результатами аудиту, підлягають процедурі надання коментарів і рекомендацій (чи зауважень) для обговорення й отримання відповідей від об'єкта контролю</p> <p><b>e)</b> Невиправлені викривлення мають бути оцінені окремо або у сукупності на предмет істотності</p> <p><b>f)</b> 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:</p> <p>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);</p> <p>У протилежному випадку — модифікований висновок, що може набувати трьох форм:</p> <p>II. Умовно позитивний аудиторський висновок, якщо: (1) аудитор приходить до висновку, що викривлення істотні для фінансових звітів, проте не всеохоплюючі або (2) аудитор був не здатен здобути достатні належні аудиторські докази, а можливі наслідки можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими</p>		(f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (g), (h), (i), (k) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики ВОО у сфері фінансового аудиту підтвердить, що ВОО відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компоненту

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>III. Негативний висновок, якщо аудитор робить висновок, що викривлення водночас і істотні, і всеохоплюючі</p> <p>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</p> <p><b>g)</b> Аудиторський звіт має бути складений у письмовій формі і містити такі елементи:</p> <p>I. Назва</p> <p>II. Адресат, відповідно до завдання</p> <p>III. Вступ, у якому вказується, чия фінансова звітність була предметом аудиту</p> <p>IV. Розділ «Відповідальність керівництва за фінансову звітність»</p> <p>V. Розділ «Відповідальність аудитора», у якому констатується, що відповідальність аудитора полягає у висловленні своєї думки, яка ґрунтується на аудиті фінансової звітності</p> <p>VI. Розділ «Висновки»</p> <p>VII. Підпис аудитора</p> <p>VIII. Дата отримання аудитором достатніх належних доказів, на яких ґрунтується висновок аудитора з фінансової звітності</p> <p>IX. Місцезнаходження аудитора</p> <p><b>h)</b> 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)</p> <p><b>i)</b> Будь-які спостереження і рекомендації за результатами аудиту написані чітко і стисло і спрямовані тим, хто відповідає за їх реалізацію</p>					



Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>ж)</b> 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</p> <p><b>к)</b> 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</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, і CAT, 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).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (e), (f) та принаймні шість критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (f) та принаймні чотири критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Наявні менше двох із критеріїв, зазначених вище.</p>					

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-II: Результати фінансового аудиту</b>					
<b>Компонент (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту</b>	<b>I.5.1 I.5.2 I.5.3</b>	<b>4*</b>	<b>4**</b>	<b>4***</b>	<b>4</b>
<p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Принаймні 80 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 6 місяців після того, як ВОА отримав фінансові звіти).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Принаймні 60 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 9 місяців після того, як ВОА отримав фінансові звіти).</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Принаймні 40 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців після того, як ВОА отримав фінансові звіти).</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Принаймні 20 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців після того, як ВОА отримав фінансові звіти).</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Менше ніж 20 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців після того, як ВОА отримав фінансові звіти).</p>					

\* За результатами анкетування.

\*\* За результатами анкетування.

\*\*\* За результатами анкетування.

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту</b>	<b>III.1.2 III.3.1</b>	<b>3*</b>	<b>4**</b>	<b>4***</b>	<b>4</b>
<p><b>Бальна оцінка = 4:</b> 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.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> 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.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> 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.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> 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.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> 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.</p>					

\* За результатами анкетування.

\*\* За результатами анкетування.

\*\*\* За результатами анкетування.

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту</b>	<b>I.4.2 I.4.3 I.5.3 III.1.2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>a) ВОА мають власну внутрішню систему моніторингу, що забезпечує належне реагування об'єктів контролю на їх зауваження та рекомендації, зауваження та рекомендації законодавчого органу (або одного з його комітетів) або, як варіант, керівного органу об'єкта контролю</p> <p>b) Моніторинг зосереджений на тому, чи мала місце адекватна реакція об'єкта аудиту на порушені попередніми аудитами питання</p> <p>c) ВОА запровадив практику оцінки істотності з метою визначення за результатами моніторингу необхідності здійснення нових додаткових розслідувань/аудитів</p> <p>d) Процедури моніторингу, прийняті у ВОА, дозволяють об'єкту аудиту надавати інформацію щодо вжитих заходів або чому вони не були вжиті</p> <p>e) ВОА 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 ВОА мають законні повноваження на моніторинг та застосування санкцій</p> <p>f) ВОА публічно звітують щодо результатів своїх аудитів, включаючи моніторинг заходів ужитих з урахуванням їх рекомендацій</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні три критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (b) (d) (f)	(a) (b) (d) (e) (f)	(a) (b) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерії (c), (e)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-12: Стандарти аудиту ефективності та управління якістю</b>					
<b>Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту ефективності</b>	<b>I.2.2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>BOA 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:</p> <p><b>a)</b> Необхідно визначити елементи кожного аудиту ефективності (аудитор, відповідальна сторона, майбутні користувачі результатів, предмет та критерії)</p> <p><b>b)</b> Необхідно встановити чітко визначену мету аудиту, пов'язану з принципами економності, результативності та продуктивності</p> <p><b>c)</b> 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)</p> <p><b>d)</b> Необхідно встановити придатні для використання критерії аудиту, які співвідносяться з питаннями аудиту і пов'язані з принципами економності, результативності та продуктивності</p> <p><b>e)</b> Необхідно активно управляти аудиторським ризиком, що є ризиком отримання некоректних або неповних висновків, надання незбалансованої інформації або нездатність створити додаткову цінність для користувачів</p> <p><b>f)</b> 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 межах кожного аудиту</p> <p><b>g)</b> Контрольна група має володіти професійною компетентністю, необхідною для виконання аудиту</p> <p><b>h)</b> Необхідно застосовувати професійне судження та скептицизм</p> <p><b>i)</b> Аудиторам необхідно застосовувати процедури забезпечення якості, які гарантують дотримання доречних вимог</p> <p><b>j)</b> Необхідно враховувати суттєвість на усіх етапах процесу аудиту</p>				<p>починаючи з 01.08.2023 аудит ефективності здійснюється відповідно до Методології проведення аудиту ефективності, затвердженої рішенням Рахункової палати від 06.06.2023 № 12-2. Цей документ базуються на вимогах ISSAI і відповідає усім зазначеним критеріям.</p>	<p>якщо буде затверджено Порядок здійснення Рахунковою палатою аудиту ефективності, який буде враховувати всі критерії</p>

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>k)</b> 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</p> <p><b>l)</b> Необхідно планувати аудит таким чином, щоб сприяти своєчасному, економному, результативному та продуктивному виконанню високоякісного аудиту, а також у відповідності з принципами належного управління проєктами</p> <p><b>m)</b> 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</p> <p><b>n)</b> Аудиторам необхідно прагнути готувати аудиторські звіти, що є всебічними, переконливими, своєчасними, зручними для ознайомлення та збалансованими</p> <p><b>o)</b> ВОА необхідно намагатися робити свої звіти загальнодоступними, у відповідності до мандату ВОА</p> <p><b>p)</b> ВОА необхідно намагатися надавати конструктивні рекомендації, якщо вони відповідають мандату ВОА та дозволені ним</p> <p><b>q)</b> Необхідно здійснювати моніторинг фактів та рекомендацій за результатами попередніх аудитів, коли це доречно</p>					

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>ВОА затвердив принципи та процедури впровадження своїх аудиторських стандартів, які мають охоплювати такі сфери:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>r) 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</li> <li>s) Аналітичні процеси, що надають аудитору можливість здобути достатні належні аудиторські докази для встановлення фактів і дійти висновків відповідно до завдань та питань аудиту</li> <li>t) Формат аудиторського звіту, до котрого слід включити інформацію відносно завдання аудиту, критеріїв, методології, джерел даних, виявлених фактів, висновків та рекомендацій</li> <li>u) Аудиторську документацію. Принципи та процедури мають бути спроектовані таким чином, щоби гарантувати, що повнота та детальність інформації достатні, щоби 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</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні критерії (b), (d), (m), (s) та ще принаймні п'ятнадцять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (b), (m) та принаймні ще три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні десять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності менше п'яти критеріїв з перелічених вище.</p>					

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки</b>	<b>I.2.1 II.3.5</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>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.:</p> <p><b>a)</b> Грунтовно обізнана з аудитом ефективності, включаючи розуміння застосовних стандартів аудиту</p> <p><b>b)</b> Грунтовно обізнана з проєктуванням дослідження, методами соціальних наук і техніками розслідування або оцінки</p> <p><b>c)</b> Грунтовно обізнана з державними організаціями, програмами та функціями</p> <p><b>d)</b> Має персональні якості, такі, як вправність в аналізі, підготовці документів та комунікаціях</p> <p><b>e)</b> Здатна робити професійні судження та має відповідний досвід</p> <p><b>f)</b> Система гарантує, що визначено знання, вміння та кваліфікація, необхідні для виконання аудиту ефективності ВОА</p> <p><b>g)</b> Система забезпечує наявність каналів безперешкодного звітування та розподіл обов'язків у групі</p>		(c) (d) (e) (g) (h) (i) (l) (m) (n)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (h) (j) (l) (m) (n)	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (f), (j), (k)



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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>h) Підготовки завдань аудиту та питань аудиту, що пов'язані з принципами економності, результативності та/або продуктивності</li> <li>i) Встановлення придатних для використання критеріїв аудиту, що відповідають питанням аудиту, пов'язаним із принципами економності, результативності та/або продуктивності</li> <li>j) Проектування аудиторських процедур, які належить використовувати для збору достатніх та належних аудиторських доказів</li> <li>k) Застосування різних методів збору даних (наприклад, статистичний аналіз, дослідження, інтерв'ю тощо)</li> <li>l) Оцінки аудиторських доказів у світлі завдань аудиту</li> <li>m) написання всеохоплюючих, переконливих, зручних для ознайомлення та збалансованих аудиторських звітів</li> <li>n) Написання добре обґрунтованих та корисних рекомендацій</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (h), (i) та принаймні ще сім критеріїв з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.</p>					

Продовження додатка 2

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Контроль якості аудиту ефективності</b>	<b>1.2.3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> 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)</p> <p><b>b)</b> Аудиторам слід використовувати процедури із забезпечення якості, щоб гарантувати дотримання застосовних вимог</p> <p><b>c)</b> При ускладненнях або виникненні спірних питань, ВОА мають забезпечити використання належних ресурсів (таких як експерти з технічних питань) для вирішення таких питань</p> <p><b>d)</b> Будь-які розбіжності у думках всередині ВОА чітко задокументовані; ситуація вирішена до оприлюднення звіту</p> <p><b>e)</b> ВОА 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, ВОА 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)</p> <p><b>f)</b> 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).</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(d) (f)	(d) (f)	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (e)

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-13: Процес аудиту ефективності</b>					
<b>Компонент (i) Планування аудитів ефективності</b>					
<p><b>a)</b> До початку аудиту виконується збір (попереднє вивчення) методологічної, суттєвої (стосовно предмета дослідження) та специфічної для цього аудиту інформації</p> <p><b>b)</b> Аудиторам слід виконати аналіз потенційних тем аудиту і провести дослідження для визначення ризиків та проблем</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> Аудитори мають поставити чітко визначену мету аудиту, пов'язану з принципами економності, результативності та продуктивності</p> <p><b>e)</b> Мета аудиту може бути сформульована як одне всеохоплююче питання аудиту, яке може містити розподіл на більш конкретні підпитання</p> <p><b>f)</b> 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)</p> <p><b>g)</b> Аудиторам слід встановити придатні для використання критерії, котрі відповідають питанням аудиту та пов'язані з принципами економності, результативності та продуктивності</p> <p><b>h)</b> Критерії слід обговорити з об'єктами контролю, проте відповідальність за вибір придатних для використання критеріїв несе виключно аудитор</p> <p><b>i)</b> При плануванні аудиту аудитор має проєктувати процедури, що будуть використані для збору достатніх та належних аудиторських доказів</p>	<b>1.2.1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
		(a) (d) (e) (g) (i)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (i)	виконано усі критерії, водночас незалежної оцінки практики аудиту ефективності, яка б підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента не здійснено	якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (f), (h), (j), (k), (l), (m) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT 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

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>ж)</b> При плануванні аудиту аудитор має оцінити ризик шахрайства</p> <p><b>к)</b> Аудиторам слід планувати аудит у спосіб, що сприятиме високоякісному виконанню аудиту згідно з принципами економності, результативності, продуктивності, своєчасності та належного управління проєктами (тобто, з урахуванням оціночної вартості аудиту, а також ключових часових параметрів та етапів проєкту)</p> <p><b>л)</b> Аудитори мають оцінити, чи потрібна зовнішня експертиза і у яких сферах, та вжити необхідні заходи</p> <p><b>м)</b> 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)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, і CAT 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. усі критерії, перелічені вище).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні десять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.</p>					

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Виконання аудиту ефективності</b>	<b>I.2.2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>a) Аудитори мають здобути достатні належні аудиторські докази, щоби встановити факти, зробити висновки, що відповідають меті і питанням аудиту та (за потреби) запропонувати рекомендації</p> <p>b) Аудиторам слід виконувати оцінку доказів з метою встановлення у результаті аудиту фактів</p> <p>c) Аудитори мають комбінувати та порівнювати дані з різних джерел</p> <p>d) На основі фактів аудитор має зробити професійне судження, щоби підготувати висновок, котрий надає відповіді на питання аудиту</p> <p>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</p> <p>f) Проведення аудиту ефективності містить низку взаємопов'язаних аналітичних процесів, які передбачають поступову еволюцію методів, що використовуються</p> <p>g) Протягом усього процесу мають дотримуватись високі стандарти професійної поведінки (наприклад, аудитори мають працювати систематично, з належними старанням та об'єктивністю)</p> <p>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 визначити такі ризики та заходи з їх усунення у документах з планування та виконувати ці заходи під час виконання аудиту)</p> <p>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.</p>		(a) (b) (c) (d) (e) (g) (j)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (j)	виконано усі критерії, водночас незалежної оцінки практики аудиту ефективності, яка б підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента не здійснено	якщо буде досягнуто критерії (f), (h), (i), (k) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT 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

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>ж)</b> 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)</p> <p><b>к)</b> 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.</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> 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).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні вісім критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності менше двох критеріїв з перелічених вище.</p>					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності</b>	<b>I.3.1 I.3.2 III.3.3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p><b>a)</b> У межах аудиту ефективності аудиторів звітують про виявлені факти щодо економності, продуктивності використання ресурсів та результативності досягнення цілей (слід зазначити, що звіти відрізняються за своїм масштабом та характером. Наприклад, у них може оцінюватись обґрунтованість застосування ресурсів та/або можуть надаватися коментарі щодо впливу стратегій та програм)</p> <p><b>b)</b> Аудитори мають прагнути готувати всеохоплюючі аудиторські звіти (тобто такі, що містять усю інформацію, необхідну для досягнення мети аудиту і отримання відповіді на аудиторські питання, водночас досить детальну, щоб забезпечити розуміння предмета дослідження, встановлених фактів і висновків)</p> <p><b>c)</b> Аудитори мають прагнути готувати переконливі аудиторські звіти (тобто логічно структуровані з чітким взаємозв'язком між метою аудиту, критеріями, встановленими фактами, висновками і рекомендаціями)</p> <p><b>d)</b> 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)</p> <p><b>e)</b> Аудиторам слід докладати зусиль, щоб підготовлені ними аудиторські звіти були збалансованими</p> <p><b>f)</b> Аудитори мають розглядати питання суттєвості на всіх етапах процесу аудиту</p> <p><b>g)</b> Звіт має містити інформацію щодо критеріїв аудиту та їх джерел</p> <p><b>h)</b> Звіт має містити висновки, що відповідають меті та питанням аудиту, чітко відповідають на питання аудиту або пояснюють, чому це неможливо</p> <p><b>i)</b> Якщо дозволяє ситуація та мандат BOA, аудитор має намагатися підготувати конструктивні рекомендації, що можуть значно сприяти виправленню недоліків або проблем, виявлених аудитом</p>		(a) (b) (c) (g) (h) (i) (k) (l)	(a) (b) (c) (g) (h) (i) (k) (l)	виконано усі критерії, водночас незалежної оцінки практики аудиту ефективності, яка б підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента не здійснено	якщо буде досягнуто критерії (d), (e), (f), (g), (j) за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT 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

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>ж)</b> BOA мають зазначати, які стандарти вони застосовують при виконанні аудиту, ця інформація має бути доступною для читачів звіту BOA (посилання на стандарти може бути включене до аудиторського звіту або поширене у більш загальній формі, що охоплює визначену сферу завдань)</p> <p><b>к)</b> Об'єктам контролю слід надати можливість коментувати виявлені факти, висновки та рекомендації до оприлюднення звіту BOA</p> <p><b>л)</b> 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</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, і CAT 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. усі критерії, перелічені вище).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні дев'ять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.</p>					



Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-14: Результати аудиту ефективності</b>					
<b>Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності</b>	<b>I.5.1 I.5.2 I.5.3</b>	<b>2*</b>	<b>4**</b>	<b>3***</b>	<b>4</b>
<p><b>Бальна оцінка = 4:</b> 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).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> 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).</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> 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).</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> 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).</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Менш ніж 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).</p>					

\* За результатами анкетування.

\*\* За результатами анкетування.

\*\*\* За результатами анкетування 4 звіти за результатами аудиту ефективності подано протягом 16–30 днів по завершенню аудиту.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності</b>	<b>III.1.2 III.3.1</b>	<b>2*</b>	<b>3**</b>	<b>4***</b>	<b>4</b>
<p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує усі свої звіти за результатами аудиту ефективності упродовж 15 днів після надання дозволу для публікації.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує усі свої звіти за результатами аудиту ефективності упродовж 30 днів після надання дозволу для публікації.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує принаймні 75 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів після надання дозволу для публікації.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує принаймні 50 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів після надання дозволу для публікації.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> ВОА публікує менше 50 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів після надання дозволу для публікації.</p>					

\* За результатами анкетування.

\*\* За результатами анкетування.

\*\*\* За результатами анкетування.

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності</b>	<b>I.4.2 I.4.3 III.1.2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<p>a) Якщо це доречно, аудиторам слід виконувати моніторинг фактів, виявлених попередніми аудитами, та реалізації наданих рекомендацій</p> <p>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</p> <p>c) Звіти за результатами моніторингу містять висновки і наслідки усіх відповідних коригуючих заходів, якщо це можливо</p> <p>d) Процедури ВОА з моніторингу дозволяють об'єкту контролю надавати інформацію щодо вжитих заходів або причин їх невиконання</p> <p>e) Щоби забезпечити зворотнє реагування, результати моніторингу мають бути повідомлені відповідним чином законодавчому органу</p> <p>f) 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</p> <p>g) ВОА встановив практику оцінки суттєвості та важливості визначених проблем аби визначити, чи є необхідність за результатами моніторингу провести новий додатковий аудит</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні п'ять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (d) (f)	(a) (d) (e)* (f)	(a) (d) (e)** (f)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (e), (g)

\* Відповідно до частини шостої статті 2322 Регламенту Верховної Ради України, затвердженого Законом України від 10.02.2010 № 1861-VI.

\*\* Відповідно до частини шостої статті 2322 Регламенту Верховної Ради України, затвердженого Законом України від 10.02.2010 № 1861-VI.

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-15: Стандарти аудиту відповідності і управління якістю</b>					
<b>Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту відповідності</b>	<b>I.2.2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>1*</b>
<p>ВОА 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:</p> <p><b>a)</b> 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)</p> <p><b>b)</b> 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)</p> <p><b>c)</b> Аудитори мають розглядати питання істотності упродовж всього процесу аудиту (тобто, включаючи розгляд істотності у кількісному вимірі, за суттю та контекстом)</p> <p><b>d)</b> Аудитори мають підготувати достатню аудиторську документацію</p> <p><b>e)</b> Аудитори мають забезпечити ефективні комунікації упродовж всього процесу аудиту</p> <p><b>f)</b> Аудитори мають визначити предмет та придатний для використання критерій</p> <p><b>g)</b> Аудитори мають визначити масштаб аудиту</p> <p><b>h)</b> Аудитори мають розуміти об’єкт аудиту у світлі норм права, якими він керується у своїй діяльності</p> <p><b>i)</b> Аудитори мають розуміти контрольне середовище та відповідні заходи внутрішнього контролю</p> <p><b>j)</b> Аудитори мають виконати оцінку ризиків (тобто, визначити суть, графік та охоплення аудиторських процедур)</p> <p><b>k)</b> Аудитори мають розглянути ризик шахрайства</p> <p><b>l)</b> Аудитори мають спланувати аудит шляхом розробки стратегії та плану аудиту</p> <p><b>m)</b> Аудитори мають зібрати достатні та належні аудиторські докази, що охоплюють масштаб аудиту</p> <p><b>n)</b> Аудитори мають оцінити, чи одержано достатні та належні аудиторські докази та сформувані відповідні висновки</p> <p><b>o)</b> Аудитори мають підготувати звіт у письмовій формі на основі принципів повноти, об’єктивності, своєчасності та конкурентного процесу</p>				<p>Починаючи з 01.08.2023 аудит відповідності здійснюється відповідно до Методології проведення аудиту відповідності, затвердженої рішенням Рахункової палати від 06.06.2023 № 12-3. Цей документ базуються на вимогах ISSAI і відповідає усім зазначеним критеріям.</p>	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (e), (g), (m), (n)

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

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>ВОА також прийняв принципи та процедури впровадження своїх стандартів аудиту, котрі мають охоплювати:</p> <p><b>p)</b> 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</p> <p><b>q)</b> Вимоги до аудиторської документації, щоби забезпечити підготовку аудитором до оприлюднення звіту про результати аудиту відповідної аудиторської документації, яка має зберігатися протягом належного періоду часу</p> <p><b>r)</b> Визначення суті, графіка та охоплення аудиторських процедур, які мають бути виконані:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ щодо критеріїв та масштабу аудиту, характеристик об’єкта аудиту та результатів оцінки ризиків</li> <li>▪ з метою отримання достатніх та належних аудиторських доказів</li> <li>▪ 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)</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні критерії (b), (c), (n), (o) і принаймні дванадцять інших критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (b), (c), (n), (o) і принаймні вісім інших критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні критерії (b), (c) і принаймні шість інших критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний критерій (b) та принаймні три інших критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — менше чотирьох критеріїв з перелічених вище.</p>					

Продовження додатка 2

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки</b>	<b>I.2.1 II.3.5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>1*</b>
<p>ВОА встановив систему, яка гарантує, що члени контрольної групи, як колектив, володіють знаннями, вміннями та експертизою, необхідними для успішного виконання аудиту відповідності:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Розуміння та практичний досвід виконання типу розпочатого аудиту</li> <li>b) Розуміння застосовних стандартів та норм права</li> <li>c) Розуміння операцій об'єкта аудиту</li> <li>d) Здатність зробити професійне судження та відповідний досвід</li> </ul> <p>Система гарантує, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>e) Визначені знання, вміння та досвід, необхідні для виконання аудиту відповідності</li> <li>f) Якщо використовуються зовнішні експерти, оцінюється наявність у них необхідної компетентності, здатностей та об'єктивності</li> <li>g) Наявні канали безперешкодного звітування та розподіл обов'язків у групі</li> </ul> <p>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):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>h) Визначення застосовних норм права на основі формальних критеріїв, таких як законодавство, яким надаються повноваження, нормативні акти, розроблені у межах 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</li> <li>i) Визначення придатного для використання критерію як основи оцінки аудиторських доказів, розробки фактів аудиту та підготовки висновків</li> <li>j) Визначення відповідного рівня впевненості, що має бути забезпечений (тобто, обґрунтована чи обмежена впевненість)</li> </ul>				виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (d), (g)

\* Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної Цілі I.

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>к)</b> Розгляд трьох різних компонентів ризиків аудиту: невід’ємний ризик, ризик контролю та ризик виявлення</p> <p><b>л)</b> Розуміння контрольного середовища та відповідних заходів внутрішнього контролю та оцінка ризику, що заходи внутрішнього контролю можуть не запобігти, або виявити істотні випадки невідповідності</p> <p><b>м)</b> Включення факторів ризику шахрайства до оцінки ризиків та застосування належної професійної уваги та обережності у разі виявлення випадків невідповідності, котрі можуть бути ознаками шахрайства</p> <p><b>н)</b> 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</p> <p><b>о)</b> Розробка стратегії та плану аудиту</p> <p><b>р)</b> 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</p> <p><b>q)</b> Підготовка звіту у письмовій формі за встановленими зразками, який є повним, точним, об’єктивним, переконливим та настільки зрозумілим і конкретним, наскільки це дозволяє предмет</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні критерії (а), (е), (о) і принаймні тринадцять інших критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (а), (е), (о) і принаймні дев’ять інших критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні критерії (а), (е) і принаймні шість інших критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні чотири інших критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — менше чотирьох критеріїв з перелічених вище.</p>					

Продовження додатка 2

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Контроль якості аудиту відповідності</b>	<b>I.2.3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>3*</b>
<p><b>a)</b> 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 стандартам та що аудиторський звіт, висновки або думка аудитора адекватні з урахуванням обставин)</p> <p><b>b)</b> Під час аудиту аудитор має виконувати процедури контролю якості, спрямовані на забезпечення відповідності аудиту застосовним стандартам</p> <p><b>c)</b> Якщо постають складні або спірні питання, ВОА має забезпечити використання належних ресурсів (таких як експерти з технічних питань) для вирішення таких питань</p> <p><b>d)</b> Будь-які розбіжності думок у межах ВОА чітко документуються та вирішуються до оприлюднення звіту</p> <p><b>e)</b> 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)</p> <p><b>f)</b> 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)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, перелічені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>				виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (d), (e), (f)

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



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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-16: Процес аудиту відповідності</b>					
<b>Компонент (i) Планування аудиту відповідності</b>	<b>I.2.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1*</b>
<p>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 користувачів звіту; а також рівень впевненості, що має бути забезпечений, чи то обґрунтований, чи то обмежений)</p> <p>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)</p> <p>c) Аудитори мають розглядати питання суттєвості протягом усього процесу аудиту (тобто, розгляд суттєвості у вимірах вартості, суті та контексту)</p> <p>d) Аудитори мають забезпечити ефективні комунікації протягом усього аудиту та інформувати відповідальну сторону про критерії аудиту</p> <p>e) Аудиторам слід визначити предмет та критерії, придатні для використання на основі застосовних норм права як підґрунтя оцінки аудиторських доказів</p> <p>f) Аудитори мають визначити масштаб аудиту як чітку декларацію спрямування, охоплення та меж у тому, що стосується відповідності предмета критеріям</p> <p>g) Аудиторам слід розуміти об’єкт контролю у світлі відповідних норм права якими вони керуються у своїй діяльності</p>				виконано усі критерії, водночас незалежної оцінки практики аудиту відповідності, яка б підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента не здійснено	якщо буде досягнуто критерії (d), (e), (f), (g)

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

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p>h) Аудиторам слід розуміти контрольне середовище та відповідні заходи з внутрішнього контролю</p> <p>i) Аудитори мають розглядати ризики шахрайства, включивши фактори ризику шахрайства до своєї оцінки ризиків</p> <p>j) Аудиторам слід планувати аудит шляхом розробки стратегії та плану аудиту. Як стратегія, так і план аудиту мають бути задокументовані у письмовій формі</p> <p>к) ВОО встановив систему, щоб гарантувати, що на рівні завдання аудиту його аудитори (а також підрядники) відповідають таким етичним вимогам: добросовісність, 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)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> 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 відповідності підтвердила, що ВОО відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (b), (h) та принаймні шість критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (h) та принаймні чотири критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності менше двох критеріїв з перелічених вище.</p>					

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Виконання аудитів відповідності</b>	<b>1.2.2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1*</b>
<p><b>a)</b> 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 ВОА до обчислення мінімальних обсягів запланованої вибірки щодо суттєвості, оцінки ризиків та рівня впевненості)</p> <p><b>b)</b> 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 ВОА стосовно трактування показників шахрайства</p> <p><b>c)</b> Якщо використовуються зовнішні експерти, аудиторі мають оцінити достатню компетентність, обізнаність та об'єктивність експерта, визначити відповідність роботи експерта меті аудиту</p> <p><b>d)</b> 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 аудиторі потрібно комбінувати та порівнювати докази з різних джерел</p> <p><b>e)</b> 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</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, iCAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту відповідності підтвердила, що ВОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (a), (d) та принаймні два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (a) та принаймні один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>				<p>виконано усі критерії, водночас незалежної оцінки практики аудиту відповідності, яка б підтвердила, що ВОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента не здійснено</p>	<p>якщо буде досягнуто критерій (a)</p>

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

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності</b>	<b>I.2.2 I.3.1 I.3.2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1*</b>
<p>a) 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</p> <p>b) Вимоги ВОА 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</p> <p>c) Аудиторам слід оцінити, чи здобули вони достатні та належні аудиторські докази та підготувати відповідні висновки з тим, щоб зменшити ризики аудиту до прийнятно низького рівня, подальша оцінка має включати розгляд суттєвості та рівня впевненості</p> <p>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</p> <p>e) Факти, виявлені ВОА, підлягають процедурі надання коментарів та рекомендацій (або спостережень), потребують обговорень та відповідей з боку об'єкта контролю</p> <p>f) Аудитори мають готувати звіт на основі принципів повноти, об'єктивності, своєчасності та конкурентного процесу</p>				виконано усі критерії, водночас незалежної оцінки практики аудиту відповідності, яка б підтвердила, що ВОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента не здійснено	якщо буде досягнуто критерії (b), (e)

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

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>g)</b> Звіт про результати аудиту відповідності містить такі елементи:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>I. Назва</li> <li>II. Адресат</li> <li>III. Масштаб аудиту, включаючи охоплений період часу</li> <li>IV. Визначення або опис предмета дослідження</li> <li>V. Визначені критерії</li> <li>VI. Перелік стандартів аудиту, застосованих при виконанні роботи</li> <li>VII. Коротке викладення виконаної роботи</li> <li>VIII. Виявлені факти</li> <li>IX. Висновок/думка</li> <li>X. Відповіді від об'єкта аудиту (за потреби)</li> <li>XI. Рекомендації (за потреби)</li> <li>XII. Дата звіту</li> <li>XIII. Підпис</li> </ol> <p><b>h)</b> 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)</p> <p><b>i)</b> Спостереження та рекомендації за результатами аудиту викладені чітко та конкретно і направлені відповідальним за забезпечення їх виконання</p> <p><b>j)</b> Якщо надається аудиторський висновок, має зазначатися, чи є він модифікованим, чи ні</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> 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 відповідності підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерії (e), (f) та принаймні шість критеріїв з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявний критерій (e) та принаймні чотири критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії з перелічених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — менше двох з перелічених вище критеріїв.</p>					

Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-17: Результати аудиту відповідності</b>					
<b>Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності</b>	<b>I.5.1 I.5.2 I.5.3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4*</b>	<b>4**</b>
<p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Принаймні 80 відс., аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 6 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Принаймні 60 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 9 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Принаймні 40 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Принаймні 20 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Менше ніж 20 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові рамки не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).</p>					

\* За результатами опитування. У 2023 році затверджено 1 аудит відповідності, який подано відповідним органам влади упродовж 6 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит.

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

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності</b>	<b>II.3.5 III.1.2 III.3.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4*</b>	<b>4**</b>
<p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які ВОА має право та зобов'язання публікувати оприлюднюються належним чином протягом 15 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 30 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Принаймні 75 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Принаймні 50 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Менше ніж 50 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських думок, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію.</p>					

\* За результатами опитування. У 2023 році затверджено 1 аудит відповідності, який оприлюднено протягом 15 днів після прийняття рішення.

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

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності</b>	<b>I.4.2 I.4.3 III.1.2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>4*</b>
<p>a) ВОА 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</p> <p>b) Моніторинг зосереджений на тому, чи мала місце адекватна реакція об'єкта контролю на порушені попередніми аудитами питання</p> <p>c) Процедури моніторингу, прийняті у ВОА, дозволяють об'єкту контролю надавати інформацію щодо вжитих виправних заходів або причини їх невжиття</p> <p>d) ВОА 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 ВОА мають законні повноваження на моніторинг та застосування санкцій</p> <p>e) ВОА публічно звітують щодо результатів своїх аудитів та здійснюють моніторинг заходів, ужитих з урахуванням їх рекомендацій</p> <p>f) ВОА встановив практику оцінки істотності з метою визначення за результатами моніторингу необхідності здійснення нового розслідування/моніторингу</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>				(a) (b) (c) (d) (e)	

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



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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-21: Використання фінансів, майно та допоміжні служби</b>					
<b>Компонент (i) Використання фінансів</b>	<b>II.1.3 II.4.1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>Для забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів ВОА слід:</p> <p><b>a)</b> Чітко розподілити відповідальність за головні напрями використання фінансів</p> <p><b>b)</b> Мати систему делегування повноважень з метою здійснення та затвердження витрат від імені ВОА</p> <p><b>c)</b> Мати посібники з фінансових питань та/або наявні правила і довести їх до відома усього персоналу</p> <p><b>d)</b> Гарантувати, що персонал, відповідальний за планування витрат та бухгалтерський облік, має належні вміння, досвід та ресурси для виконання роботи</p> <p><b>e)</b> Мати чіткий графік та процедури, за якими здійснюється процес планування витрат</p> <p><b>f)</b> Мати функціонуючу інформаційну систему управління, котра містить інформацію з питань фінансів та ефективності діяльності</p> <p><b>g)</b> Мати функціонуючу систему фіксації витрат</p> <p><b>h)</b> Керувати своїми фактичними витратами таким чином, щоб фактичні витрати ВОА за останні три роки відрізнялися від запланованих витрат у обсязі не більше 10 відс. від витрат останнього затвердженого бюджету</p> <p><b>i)</b> Щорічно ВОА готує фінансовий звіт відповідно до актуальної та належної системи фінансового звітування</p> <p><b>j)</b> Фінансова звітність ВОА оприлюднюється та підлягає зовнішньому незалежному аудиту або парламентському нагляду</p>		(a) (b) (c) (d) (e) (g) (h) (i) (j)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (h) (i) (j)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (i) (j)	якщо буде досягнуто критерій (f)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<p><b>к)</b> Якщо це передбачено вимогами законодавства або застосовних нормативних актів, ВОА 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 ВОА 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 ВОА не має бути жодної застороги)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні вісім критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — менше двох критеріїв, зазначених вище.</p>					

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури</b>	<b>II.1.3 II.4.1 II.4.2 II.4.3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<p>a) ВОА розробив довготермінову стратегію або план, орієнтований на потреби своєї інфраструктури, а також короткотерміновий план, орієнтований на IT потреби, на основі поточної та прогнозованої кількості працівників</p> <p>b) 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</p> <p>c) ВОА виконав аналіз адекватності своєї IT інфраструктури (у т. ч. комп'ютери, програмне забезпечення та IT мережа) за останні три роки та відреагував на пропозиції щодо її удосконалення</p> <p>d) ВОА звітує щодо недосконалостей, пов'язаних з його майном та інфраструктурою у своєму річному звіті (або схожому документі), коли виникають відповідні питання</p> <p>e) 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</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(b) (c) (d) (e)	(b) (c) (d) (e)	(b) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерій (a)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Адміністративно-допоміжні служби</b>	<b>II.1.3 II.4.2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>ВОА слід мати належну адміністративну підтримку для функціонування та ефективного обслуговування свого майна та інфраструктури:</p> <p><b>a)</b> Відповідальність за IT підтримку чітко розподілена, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи</p> <p><b>b)</b> Відповідальність за адміністрування файлів та архівну справу чітко розподілена, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> За останні 5 років проводився аналіз функції адміністративної підтримки, пропозиції щодо її удосконалення були враховані</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (b) (c) (d)	(a) (b) (c) (d)	(a) (b) (c)	

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-22: Управління кадровими ресурсами</b>					
<b>Компонент (i) Функція управління кадровими ресурсами</b>	<b>II.3.1 II.3.3 II.3.4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>ВОА має закріпити відповідальність за функцію управління кадровими ресурсами за особою або структурним підрозділом, які:</p> <p><b>a)</b> Мають належні кваліфікацію, досвід та ресурси для виконання цієї роботи</p> <p>До функції управління кадровими ресурсами відносяться:</p> <p><b>b)</b> Розробка та виконання стратегій та принципів управління кадровими ресурсами</p> <p><b>c)</b> Розробка та функціонування системи компетенцій</p> <p><b>d)</b> Забезпечення довідковими матеріалами та консультаціями з питань кадрових ресурсів</p> <p><b>e)</b> Функціонування системи атестації за результатами оцінки виконання службових обов'язків</p> <p><b>f)</b> Планування заходів з підвищення кваліфікації</p> <p><b>g)</b> Ведення особистих справ (наприклад, завізований кодекс етики та наявність звітів про підвищення кваліфікації)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів</b>	<b>II.1.1 II.3.3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<p>ВОА слід мати стратегію з питань кадрових ресурсів, яка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Узгоджена із стратегічним планом/стратегічними завданнями ВОА</li> <li>b) Охоплює аспекти зарахування на державну службу, плинності кадрів, оплати праці, атестації за результатами оцінки виконання службових обов'язків, підвищення кваліфікації</li> <li>c) Містить обґрунтування кількості працівників і їх спеціальностей, необхідних на період виконання стратегічного плану</li> <li>d) Містить показники, базові параметри та цілі (наприклад, з питань плинності кадрів, вакантних посад та показників захворюваності)</li> <li>e) Забезпечує щорічний моніторинг досягнення передбачених нею цілей</li> <li>f) Забезпечує ознайомлення персоналу із стратегією</li> <li>g) Забезпечує перегляд та регулярну актуалізацію стратегії з питань кадрових ресурсів принаймні раз на п'ять років</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — жодного з критеріїв зазначених вище.</p>					якщо буде затверджено кадрову стратегію Рахункової палати та досягнуто критерії (a), (b), (d), (f)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Добір кадрів</b>	<b>II.3.3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>Добір кадрів відповідає таким критеріям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Наявні формалізовані процедури з питань добору кадрів, а також мінімальні кваліфікаційні вимоги</li> <li>b) Публічність процедур зарахування на службу</li> <li>c) Процедури зарахування на службу забезпечують розмаїття кадрів</li> <li>d) Процес прийняття рішень щодо нещодавніх зарахувань на службу відбувався за участі більше ніж однієї особи</li> <li>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</li> <li>f) Протягом останнього року повідомлення щодо вакантних посад містили опис необхідних знань та досвіду і були оприлюднені</li> <li>g) За потреби, власні кадрові ресурси доповнюються зовнішніми експертами, а також у ВОА наявні процедури, що забезпечують якість результатів роботи</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерій (g)

Продовження додатка 2

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення</b>	<b>II.3.3 II.3.4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>ВОА має використовувати ефективні практики оплати праці, просування по службі та соціального забезпечення працівників, що виражаються у такому:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Наявний встановлений порядок, який гарантує, що оцінювання працівника за результатами роботи відбувається принаймні раз на рік</li> <li>b) Останнє за часом оцінювання було проведено згідно з посадовою інструкцією або планом особистих показників, затвердженим минулого року</li> <li>c) Наявні докази, що останні за часом рішення з оплати праці, преміювання або позачергових виплат (у випадках, що відносяться до компетенції ВОА) приймалися відповідно до встановлених процедур</li> <li>d) Процедура просування по службі враховує оцінку виконання обов'язків та потенціал до покращення результатів</li> <li>e) Рішення щодо просування по службі за останній рік або два останні за часом рішення відповідали встановленим процедурам</li> <li>f) ВОА має функціонуючу систему соціального забезпечення працівників (може бути частиною стратегії з питань кадрових ресурсів)</li> <li>g) Протягом минулого року працівники мали можливість висловити керівництву свою думку щодо робочого середовища</li> <li>h) Керівництво вжило заходи стосовно питань, порушених працівниками щодо робочого середовища</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні шість критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — менше двох з критеріїв, зазначених вище.</p>		Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	



Продовження додатка 2

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-23: Підвищення кваліфікації та навчання</b>					
<b>Компонент (i) Планування і забезпечення підвищення кваліфікації та навчання</b>	<b>II.3.5</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<p>Практикам ВОА у сфері підвищення кваліфікації мають бути властиві такі риси:</p> <p><b>a)</b> ВОА розробив та виконав план підвищення кваліфікації та навчання, котрий містить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>I. Вступ та ознайомлення для нових працівників</li> <li>II. Внутрішнє навчання з питань стратегій, процедур та процесів ВОА</li> <li>III. Розвиток персональних знань та вмінь (наприклад, навички спілкування та підготовки документів, аналітичні навички, презентаційні навички, навички з проведення інтерв'ю, етики, нагляду, IT)</li> <li>IV. Менеджмент</li> </ol> <p><b>b)</b> Стратегія ВОА у сфері навчання та/або річний план підвищення кваліфікації та навчання:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>I. Узгоджений із стратегією з питань кадрових ресурсів</li> <li>II. Пов'язаний із цілями/завданнями, викладеними у стратегічному та операційному планах ВОА.</li> <li>III. Базується на результатах аналізу потреб у навчанні</li> </ol> <p><b>c)</b> ВОА впровадив процедури відбору персоналу для проходження навчання та набуття професійної кваліфікації. Відбір базується на вивченні необхідних компетенцій</p> <p><b>d)</b> Усі фахівці (керівники, управлінці, аудитори, контролери тощо) мають план підвищення кваліфікації, що базується на результатах щорічної оцінки, а його виконання підлягає моніторингу</p> <p><b>e)</b> ВОА визначив профілі професій, які він планує розвивати з метою виконання свого мандату</p> <p><b>f)</b> Розроблена система підвищення кваліфікації незайнятого в аудиті/контролі персоналу та впроваджений чіткий розподіл обов'язків у її межах. На основі визначених потреб розроблені та впроваджені адекватні їм вимоги до компетенції та план підвищення кваліфікації</p> <p><b>g)</b> Наявні механізми моніторингу й оцінки результатів підвищення кваліфікації та навчання персоналу</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерії (b), (e), (f), (g)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту</b>	<b>II.3.5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту ВОА слід:</p> <p><b>a)</b> Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у межах ВОА</p> <p><b>b)</b> Розробити адекватні вимоги до компетенцій у сфері фінансового аудиту для різних ланок працівників</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту має охоплювати:</p> <p>I. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур ВОА</p> <p>II. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства</p> <p>III. Професійну або академічну освіту, або членство у відповідних професійних або академічних закладах</p> <p>IV. Постійне підвищення кваліфікації</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	(a) (b) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерій (b)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності</b>	<b>II.3.5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності ВОА слід:</p> <p><b>a)</b> Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у межах ВОА</p> <p><b>b)</b> Розробити адекватні вимоги до компетенцій у сфері аудиту ефективності для різних ланок працівників</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності має охоплювати:</p> <p>I. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур ВОА</p> <p>II. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства</p> <p>III. Професійна або академічна освіта, або членство у відповідних професійних або академічних закладах</p> <p>IV. Постійне підвищення кваліфікації</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	(a) (b) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерій (b)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iv) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності</b>	<b>II.3.5</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3*</b>
<p>З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності ВОА слід:</p> <p><b>a)</b> Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у межах ВОА</p> <p><b>b)</b> Розробити адекватні вимоги до компетенцій у сфері аудиту відповідності для різних ланок працівників</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності має охоплювати:</p> <p>I. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур ВОА</p> <p>II. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства</p> <p>III. Професійна або академічна освіта, або членство у відповідних професійних або академічних закладах.</p> <p>IV. Постійне підвищення кваліфікації</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>			(a) (c) (d)	(a) (b) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d)

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

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-24: Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади</b>					
<b>Компонент (i) Комунікаційні стратегії</b>	<b>II.1.1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<p>ВОА слід:</p> <p><b>a)</b> Запровадити стратегію для комунікацій та/або взаємодії із зацікавленими сторонами</p> <p><b>b)</b> Визначити ключові зацікавлені сторони, з якими ВОА потрібно обмінюватись інформацією з метою виконання своїх завдань</p> <p><b>c)</b> Визначити ключові ідеї, які ВОА прагне поширити</p> <p><b>d)</b> Визначити належні інструменти і підходи для /забезпечення/ зовнішніх комунікацій (наприклад, функції та обов'язки працівників, відповідальних за комунікації)</p> <p><b>e)</b> Узгодити комунікаційну стратегію із стратегічним планом</p> <p><b>f)</b> Періодично виконувати моніторинг виконання комунікаційної стратегії</p> <p><b>g)</b> Періодично оцінювати, чи вважають заінтересовані сторони ефективною комунікацію з ВОА</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерій (c) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>			(b) (c) (d) (g)	(b) (c) (d) (g)	якщо буде досягнуто критерії (a)-(g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади</b>	<b>I.5.1 I.5.2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>У частині комунікацій із законодавчою владою БОА слід:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Щорічно надавати парламенту звіт про результати своєї роботи</li> <li>b) Виконувати аналіз аудиторських звітів для виявлення тем, типових фактів, тенденцій, їх першопричин та рекомендацій для обговорення з ключовими заінтересованими сторонами</li> <li>c) Запровадити принципи та процедури у сфері комунікацій з органами законодавчої влади, які, зокрема, визначали б працівників БОА, відповідальних за цей напрямок комунікацій</li> <li>d) Збільшувати обізнаність органів законодавчої влади щодо функцій та мандату БОА</li> <li>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</li> <li>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)</li> <li>g) У разі потреби, надавати законодавчому органу спеціалізовану інформацію у формі експертних висновків, зокрема, коментарі відносно законопроектів та інших фінансово-правових норм</li> <li>h) У разі потреби, звертатися до законодавчої влади по відгуки про якість та актуальність своїх аудиторських звітів</li> </ul> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерій (c) та ще принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — менше двох критеріїв із зазначених вище.</p>		Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	Виконано усі критерії	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади</b>	<b>I.5.3 III.4.1 III.4.2 III.4.4</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>У сфері комунікацій з виконавчою владою ВОА доцільно:</p> <p><b>a)</b> У жодній формі не бути або виглядати причетним до керівництва організаціями, аудит яких вони виконують</p> <p><b>b)</b> Надавати об'єктам контролю основну інформацію про те, чого їм очікувати під час аудиту (наприклад, готувати і поширювати довідники з питань завдань ВОА та принципів, якими регулюється взаємодія між аудитором та об'єктами аудиту)</p> <p><b>c)</b> 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</p> <p><b>d)</b> Звертатися до об'єктів аудиту по відгуки про якість та актуальність своїх аудиторських звітів та процес аудиту</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	якщо буде досягнуто критерій (d)

Продовження додатка 2

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (iv) Краща практика комунікацій із судовими органами, органами прокуратури і слідства</b>	<b>III.4.3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>ВОА доцільно:</p> <p><b>a)</b> 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)</p> <p><b>b)</b> Виконувати заходи для збільшення обізнаності органів судової влади, органів прокуратури та/або слідчих органів щодо функцій, мандату та роботи ВОА</p> <p><b>c)</b> 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)</p> <p><b>d)</b> Мати в наявності систему моніторингу справ, переданих до органів судової влади, органів прокуратури та/або слідчих органів</p> <p><b>e)</b> За певних обставин, ВОА слід мати принципи та процедури щодо аудиторської документації, спроектовані, щоб забезпечити її відповідність правилам, застосованим до доказів (це актуально для деяких ВОА 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)</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(a) (d) (e)	(a) (d) (e)	(a) (b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c)



Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>SAI-25: Комунікації зі ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства</b>					
<b>Компонент (i) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації</b>	<b>III.1.1 III.2.1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<p>У сфері комунікацій із ЗМІ:</p> <p><b>a)</b> Протягом періоду, що підлягає аналізу, ВОА проводив прес-конференції для презентації річного звіту або інших важливих звітів, включаючи звіти про результати аудитів ефективності</p> <p><b>b)</b> Протягом періоду, що підлягає аналізу, ВОА готував прес-релізи щодо важливих звітів, включаючи, за потреби, звіти про результати аудитів ефективності</p> <p><b>c)</b> Протягом періоду, що підлягає аналізу, ВОА оприлюднив аудиторські звіти, включаючи, звіти про результати аудитів ефективності</p> <p><b>d)</b> ВОА має у розпорядженні систему моніторингу висвітлення у ЗМІ своєї діяльності і тем, охоплених його аудитами</p> <p><b>e)</b> ВОА призначив одну або більше осіб, уповноваживши та зобов'язавши її/їх звертатися до преси від імені організації</p> <p><b>f)</b> ВОА має у розпорядженні процедури реагування на запити ЗМІ та підрозділ, відповідальний за контакти з пресою</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.  <b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні критерій (c) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.  <b>Бальна оцінка = 0:</b> Відсутні усі критерії з перелічених вище.</p>		(b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерій (a)

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 01.01.2023	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<b>Компонент (ii) Краща практика комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства</b>	<b>III.1.1</b> <b>III.1.2</b> <b>III.1.3</b> <b>III.2.2</b> <b>III.2.3</b> <b>III.3.1</b> <b>III.3.2</b> <b>III.3.3</b> <b>III.3.4</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>У сфері комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства ВОА протягом періоду, що підлягає аналізу:</p> <p><b>a)</b> Оприлюднив свій мандат</p> <p><b>b)</b> Публікував стислі викладення аудиторських звітів, підготовлені у письмовій або іншій формі таким чином, щоб громадяни могли легко зрозуміти головні факти, виявлені аудитом</p> <p><b>c)</b> Встановив контакт з відповідними організаціями громадянського суспільства та закликав їх до ознайомлення з аудиторськими звітами і подальшого інформування громадян щодо зазначених у них фактів</p> <p><b>d)</b> Стимулював громадян до ознайомлення з інформацією щодо аудиту державного сектору та ВОА окрім тієї, що міститься в аудиторських звітах</p> <p><b>e)</b> Надавав громадянам можливість зробити свій внесок у роботу ВОА та взяти у ній участь, при цьому уникаючи впливу на незалежність ВОА (наприклад, завдяки наявності механізмів отримання інформації (включаючи засоби Інтернету) про державні програми, а також пропозицій щодо покращення державного управління та послуг)</p> <p><b>f)</b> Використовував інтернет-медіа (вебсторінку організації, розсилку новин електронною поштою, соціальні мережі) належним чином та з урахуванням національних особливостей (тобто, якщо у країні соціальні мережі користуються популярністю, ВОА слід збільшувати свою представленість у них)</p> <p><b>g)</b> Сприяв обговоренням можливих покращень у державному секторі, уникаючи при цьому впливів на свою незалежність</p> <p><b>h)</b> Звертався до організацій громадянського суспільства та/або представників громадськості по відгуки щодо доступності своїх звітів, а також використовував ці відгуки задля подальших покращень</p> <p><b>Бальна оцінка = 4:</b> Наявні усі критерії, зазначені вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 3:</b> Наявні принаймні шість критеріїв із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 2:</b> Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 1:</b> Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.</p> <p><b>Бальна оцінка = 0:</b> У наявності — менше двох критеріїв із зазначених вище.</p>		(a) (b) (c) (d) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (e), (h)

Додаток 3

### Інформація про стан виконання завдань Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки станом на 01.01.2024

	Всього завдань	Виконано	Виконано частково	Не виконано
<b>Стан виконання завдань Стратегії, термін виконання яких — до 01.01.2022</b>	<b>63</b>	<b>21</b>	<b>37</b>	<b>5</b>
<b>Стратегічна ціль I. Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні</b>	<b>18</b>	<b>–</b>	<b>18</b>	<b>–</b>
<b>Пріоритет 1.</b> Розширення повноважень Рахункової палати для охоплення аудитом та експертно-аналітичними заходами усієї сфери управління публічними коштами та державним майном	7	–	7	–
<b>Пріоритет 2.</b> Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів	3	–	3	–
<b>Пріоритет 3.</b> Підвищення якості аудиторських звітів, обґрунтованості висновків, рішень та рекомендацій Рахункової палати	2	–	2	–
<b>Пріоритет 4.</b> Підвищення рівня виконання рекомендацій Рахункової палати, удосконалення процесу моніторингу їх імплементації та посилення відповідальності за невиконання або неналежне їх виконання	3	–	3	–
<b>Пріоритет 5.</b> Посилення ролі Рахункової палати у процесі прийняття управлінських рішень у сфері державного управління	3	–	3	–
<b>Стратегічна ціль II. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>3</b>
<b>Пріоритет 1.</b> Гнучка система внутрішнього управління в Рахунковій палаті побудована на моніторингу всіх процесів та управлінні змінами	4	1	3	–
<b>Пріоритет 2.</b> Побудова всеохоплюючої системи внутрішнього контролю та аудиту діяльності Рахункової палати та її апарату, зважаючи на колегіальність прийняття рішень	5	3	2	–
<b>Пріоритет 3.</b> Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу	6	1	3	2
<b>Пріоритет 4.</b> Забезпечення належної фінансової, матеріальної та інформаційно-технічної підтримки діяльності Рахункової палати	3	–	2	1
<b>Пріоритет 5.</b> Забезпечення нульової толерантності до будь-яких проявів корупції	1	1	–	–

Продовження додатка 3

	Всього завдань	Виконано	Виконано частково	Не виконано
<b>Стратегічна ціль III. Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>2</b>
<b>Пріоритет 1.</b> Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати	3	1	2	–
<b>Пріоритет 2.</b> Створення позитивного іміджу та значимості Рахункової палати	3	3	–	–
<b>Пріоритет 3.</b> Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати	4	1	2	1
<b>Пріоритет 4.</b> Посилення співпраці із заінтересованими сторонами	5	2	2	1
<b>Стратегічна ціль IV. Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>–</b>
<b>Пріоритет 1.</b> Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками	4	4	–	–
<b>Пріоритет 2.</b> Посилення ролі Рахункової палати та активізація роботи представників Рахункової палати в INTOSAI та EUROSAI за всіма напрямками аудиторської діяльності	4	1	3	–
<b>Пріоритет 3.</b> Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проєктів, що впроваджуються міжнародними організаціями	2	2	–	–
<b>Пріоритет 4.</b> Запровадження сталої практики проведення спільних заходів з ВОА інших країн	1	1	–	–



[www.rp.gov.ua](http://www.rp.gov.ua)

 [rp.gov.ua](https://www.facebook.com/rp.gov.ua)

 [rakhunkova\\_palata](https://www.instagram.com/rakhunkova_palata)