

РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2024 РІК

1.	6510000	Рахункова палата	(КПКВ ДБ)	(найменування головного розпорядника коштів)
2.	6511000	Апарат Рахункової палати		(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)
3.	6511010	0112 Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету	(КПКВ ДБ) (КФКВ)	(найменування бюджетної програми)

4. Ціль державної політики:

Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні

Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати

Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати

Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті

Мета бюджетної програми:

Здійснення контролю від імені Верховної Ради за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням для сприяння впровадженню належного державного управління в Україні як основи сталого розвитку країни та забезпечення гідного життя громадян.

Завдання бюджетної програми:

- 1) Посилення контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.
- 2) Забезпечення належної матеріально-технічної підтримки діяльності Рахункової палати.
- 3) Забезпечення сталого функціонування інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати.
- 4) Здійснення заходів з підвищення кваліфікації.
- 5) Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати, створення її позитивного іміджу, зміцнення довіри до результатів роботи та посилення співпраці із заінтересованими сторонами.
- 6) Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками, посилення міжнародної ролі Рахункової палати як незалежного органу зовнішнього контролю державних фінансів в Україні.

5. Видатки / надання кредитів

5.1. Видатки / надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів

(тис. грн)

Напрями використання бюджетних коштів	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
ВСЬОГО за бюджетною програмою	511 121,9	519 691,5	510 407,4	8 569,6	-9 284,1
у т. ч.: загальний фонд	511 107,9	516 540,1	507 921,0	5 432,2	-8 619,1
спеціальний фонд	14,0	3 151,4	2 486,4	3 137,4	-665,0
<i>1. Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), всього</i>	<i>437 026,2</i>	<i>440 478,9</i>	<i>438 062,7</i>	<i>3 452,7</i>	<i>-2 416,2</i>
у т. ч.: загальний фонд	437 026,2	440 478,9	438 062,7	3 452,7	-2 416,2
спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>2. Зміцнення інфраструктури Рахункової палати, всього</i>	<i>44 460,0</i>	<i>44 103,8</i>	<i>33 990,8</i>	<i>-356,2</i>	<i>-10 113,0</i>
у т. ч.: загальний фонд	44 446,0	40 952,4	31 504,4	-3 493,6	-9 448,0
спеціальний фонд	14,0	3 151,4	2 486,4	3 137,4	-665,0
<i>3. Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати, всього</i>	<i>27 834,8</i>	<i>30 896,4</i>	<i>34 815,4</i>	<i>3 061,6</i>	<i>3 919,0</i>
у т. ч.: загальний фонд	27 834,8	30 896,4	34 815,4	3 061,6	3 919,0
спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>4. Професійний розвиток персоналу Рахункової палати, всього</i>	<i>588,4</i>	<i>588,4</i>	<i>612,1</i>	<i>0,0</i>	<i>23,7</i>
у т. ч.: загальний фонд	588,4	588,4	612,1	0,0	23,7
спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>5. Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами, всього</i>	<i>244,0</i>	<i>244,0</i>	<i>127,6</i>	<i>0,0</i>	<i>-116,4</i>
у т. ч.: загальний фонд	244,0	244,0	127,6	0,0	-116,4
спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>6. Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів, всього</i>	<i>968,5</i>	<i>3 380,0</i>	<i>2 798,8</i>	<i>2 411,5</i>	<i>-581,2</i>
у т. ч.: загальний фонд	968,5	3 380,0	2 798,8	2 411,5	-581,2
спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Пояснення щодо відхилень:

Загальна сума відхилення планових показників (плану зі змінами від плану) за бюджетною програмою (кол.5) становить 8569,6 тис. грн, з них: за загальним фондом у сумі 5432,2 тис.грн. - за рахунок розподілу частини бюджетних призначень за програмою 6511360 "Забезпечення інституційної спроможності органів державної влади" шляхом передачі Рахунковій палаті за програмою 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" для компенсації незапланованих виплат, здійснених при звільненні з посад семи членам Рахункової палати та їх радникам на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України 18.07.2024 №674-р "Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2024 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади"; за спеціальним фондом у сумі 3137,4 тис.грн. - за рахунок прийняття управлінських рішень щодо внесення змін до спеціального фонду кошторису Рахункової палати на 2024

рік в частині власних надходжень бюджетних установ (напрям 2 "Зміцнення інфраструктури Рахункової палати").

Відхилення планових показників за загальним фондом (кол.5) у розрізі напрямів використання бюджетних коштів пов'язані також зі змінами до річного розпису Рахункової палати на 2024 рік з відповідним внесенням змін до кошторису Рахункової палати та паспорту бюджетної програми на 2024 рік.

Зміни до паспорту бюджетної програми на 2024 рік вносились:

- 1) у зв'язку з передачею Рахунковій палаті бюджетних призначень відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.07.2024 №674-р (наказ т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату № 114 від 02.08.2024);
- 2) у зв'язку з перерозподілом видатків Рахункової палати з метою ефективного їх використання (наказ т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату №140 від 04.10.2024);
- 3) у зв'язку з перерозподілом видатків Рахункової палати відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.11.2024 № 1140-р "Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Рахунковій палаті на 2024 рік" (наказ т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату №172 від 02.12.2024).

Відповідно до змін до паспорту бюджетної програми на 2024 рік за загальним фондом за напрямами використання бюджетних коштів було внесено наступні зміни:

Напрям 1 "Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)" збільшено на 3452,7 тис.грн., з них:
+5432,2 тис.грн. - збільшено видатки на оплату праці на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.07.2024 № 674-р;
- 768,0 тис.грн. - перерозподілено на напрям 3;
- 1211,5 тис.грн. - перерозподілено на напрям 6.

Напрям 2 "Зміцнення інфраструктури Рахункової палати" зменшено на 3493,6 тис.грн., з них:
- 2293,6 тис.грн. - перерозподілено на напрям 3;
- 1200,0 тис.грн. - перерозподілено на напрям 6.

Напрям 3 "Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати" збільшено на 3061,6 тис.грн., з них:
+768,0 тис.грн. - перерозподілено з напрямку 1
+2293,6 тис.грн. - перерозподілено з напрямку 2

Напрям 6 "Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів" збільшено на 2411,5 тис.грн., з них:
+1211,5 тис.грн. - перерозподілено з напрямку 1;
+ 1200,0 тис.грн. - перерозподілено з напрямку 2.

Зміни до паспорту бюджетної програми на 2024 рік за спеціальним фондом не вносились враховуючи, що збільшення кошторисних призначень за спеціальним фондом здійснювалось у зв'язку з прийняттям управлінських рішень в частині власних надходжень бюджетних установ, що не є підставою для внесення змін відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Мінфіну від 29.12.2002 № 1098.

Фактичне використання бюджетних коштів менше від планових показників зі змінами (кол.6) на 9284,1 тис. грн. , в них:
за загальним фондом на 8619,1 тис.грн. враховуючи касове виконання кошторису та внутрішні перерозподіли, що здійснювались протягом звітного року, які не відносились до випадків, в яких вносяться зміни до паспорту бюджетної програми відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Мінфіну від 29.12.2002 № 1098;
за спеціальним фондом на 665,0 тис.грн. - загальна сума залишку на реєстраційних рахунках станом на 31.12.2024.

Відхилення за напрямами використання бюджетних коштів:

Напрям 1 "Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)" менше на 2416,5 тис.грн., з них:
+ 0,5 тис.грн. - залишок після завершення у звітному році розрахунків із заробітної праці з працівниками Рахункової палати;

+ 208,2 тис.грн. - економія як результат законодавчого обмеження максимальної величини заробітної плати, на яку нараховується ЄСВ, наявності в штаті осіб з інвалідністю;
+ 2207,5 тис.грн. - залишок після завершення відряджень в межах України, що здійснювались для забезпечення проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) в межах скоригованого Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік.

Напрямок 2 "Зміцнення інфраструктури Рахункової палати" менше на 10113,0 тис.грн., з них:

загальний фонд: - 9448,0 тис.грн., в т.ч.:

283,4 тис.грн. - залишок за укладеними договорами, враховуючи фактичне надання комунікаційних послуг, послуг з технічного обслуговування, поточного ремонту та стоянки автотранспорту;

1303,9 тис.грн. - економія після проведених закупівель товарів та послуг;

3003,1 тис.грн. - економія після проведення закупівель комунальних послуг та енергоносіїв та залишок за укладеними договорами, враховуючи вжиття заходів енергозбереження та кліматичні умови в період опалювального сезону;

782,6 тис.грн. - залишок, що утворився за рахунок отриманих відшкодувань за договорами оренди (за комунальні послуги та енергоносії, техобслуговування систем газо-, водо-, електропостачання, відеонагляд, пожежну сигналізацію, охорону приміщень тощо);

4075,0 тис.грн. - кошти були перерозподілені на напрям 3.

спеціальний фонд: -665,0 тис.грн. (загальна сума залишку на реєстраційних рахунках станом на 31.12.2024).

Напрямок 3 "Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати" більше на 3919,0 тис.грн.. Відхилення утворилось як різниця між коштами, перерозподіленими з напрямку 2 та економією після проведених процедур закупівель.

Кошти за рахунок внутрішнього перерозподілу були направлені, зокрема, на закупівлю послуг з оновлення та оптимізації роботи інформаційно-комунікаційної мережі Рахункової палати, з розширення функціональних можливостей системи електронного документообігу Рахункової палати.

Напрямок 4 "Професійний розвиток персоналу Рахункової палати" більше на 23,7 тис.грн. Відхилення утворилось як різниця між видатками, перерозподіленими з напрямку "Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів" на стажування працівників за кордоном, зважаючи на необхідність підвищення їх професійної компетенції відповідно до стандартів ISSAI 150 в межах реформаційних процесів, що провадяться Рахунковою палатою у зв'язку із прийняттям змін до Закону України "Про Рахункову палату" та економією коштів після проведених закупівель послуг з підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати.

Напрямок 5 "Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами" менше на 116,4 тис.грн. за рахунок залишку коштів після проведення закупівель послуг друку Звіту Рахункової палати за 2023 рік та зменшення видатків на передплату періодичних видань в друкованому вигляді та придбання довідникової літератури у зв'язку із розширенням користування електронними ресурсами.

Напрямок 6 "Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів" менше на 581,2 тис.грн. за рахунок активного використання дистанційного (онлайн) формату проведення заходів міжнародного співробітництва, а також завдяки розширенню співробітництва з проектами міжнародної технічної допомоги.

5.2. Видатки / надання кредитів за кодами економічної класифікації видатків бюджету / класифікації кредитування бюджету

(тис. грн)

КЕКВ/ ККК	План		План зі змінами		Факт		Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)		Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)	
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2111	355 012,1	0,0	360 444,3	0,0	360 443,8	0,0	5 432,2	0,0	-0,5	0,0
2120	76 014,1	0,0	73 046,1	0,0	72 837,9	0,0	-2 968,0	0,0	-208,2	0,0
2210	2 658,0	0,0	4 889,6	137,0	4 675,3	45,0	2 231,6	137,0	-214,3	-92,0

2220	8,8	0,0	8,8	0,0	8,4	0,0	0,0	0,0	-0,4	0,0
2240	55 541,2	14,0	51 797,6	374,8	50 097,4	0,0	-3 743,6	360,8	-1 700,2	-374,8
2250	6 756,0	0,0	10 156,0	0,0	7 261,1	0,0	3 400,0	0,0	-2 894,9	0,0
2271	4 376,4	0,0	4 376,4	0,0	2 681,7	0,0	0,0	0,0	-1 694,7	0,0
2272	282,1	0,0	302,1	0,0	248,2	0,0	20,0	0,0	-53,9	0,0
2273	6 831,1	0,0	5 931,1	0,0	4 567,0	0,0	-900,0	0,0	-1 364,1	0,0
2274	2 530,9	0,0	1 090,9	0,0	729,1	0,0	-1 440,0	0,0	-361,8	0,0
2275	148,0	0,0	108,0	0,0	100,4	0,0	-40,0	0,0	-7,6	0,0
2282	588,4	0,0	588,4	0,0	496,4	0,0	0,0	0,0	-92,0	0,0
2630	104,3	0,0	104,3	0,0	96,4	0,0	0,0	0,0	-7,9	0,0
2800	256,5	0,0	66,5	200,0	47,9	1,8	-190,0	200,0	-18,6	-198,2
3110	0,0	0,0	3 630,0	2 439,6	3 630,0	2 439,6	3 630,0	2 439,6	0,0	0,0
Всього	511 107,9	14,0	516 540,1	3 151,4	507 921,0	2 486,4	5 432,2	3 137,4	-8 619,1	-665,0

Кількість змін до плану 8, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника 8

Пояснення щодо відхилень:

Відхилення у колонці 8 плану зі змінами (кол.4) від плану (кол.2) становить +5432,2 тис.грн. і пов'язане зі змінами до кошторису Рахункової палати на 2024 рік за загальним фондом, внесеними на у зв'язку:

- 1) з передачею Рахунковій палаті бюджетних призначень відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.07.2024 № 674-р "Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2024 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади" (КЕКВ 2111: +5432,2 тис.грн.);
- 2) перерозподілом видатків Рахункової палати з метою ефективного їх використання (КЕКВ 2120: - 2200,0 тис.грн., КЕКВ 2210: +2231,6 тис.грн., КЕКВ 2240: -2473,6 тис.грн., КЕКВ 2250: +3400,0 тис.грн., КЕКВ 2272: +20,0 тис.грн., КЕКВ 2275: -20,0 тис.грн., КЕКВ 2800: -190,0 тис.грн.);
- 3) перерозподілом видатків Рахункової палати відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.11.2024 № 1140-р "Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Рахунковій палаті на 2024 рік" (КЕКВ 2240: -1270,0 тис.грн., КЕКВ 2273: -900,0 тис.грн., КЕКВ 2274: -1440,0 тис.грн., КЕКВ 2275: -20,0 тис.грн., КЕКВ 3110: +3630,0 тис.грн.).

Протягом звітного року зміни до кошторису Рахункової палати за загальним фондом вносились 4 рази.

Відхилення у колонці 9 плану зі змінами (кол.5) від плану (кол.3) становить +3137,4 тис.грн. і пов'язане зі змінами до кошторису Рахункової палати на 2024 рік за спеціальним фондом у зв'язку з прийняттям управлінських рішень в частині власних надходжень бюджетних установ (відображення у доходах спеціального фонду залишку коштів спеціального фонду державного бюджету станом на 01.01.2024, вартості безоплатно переданих матеріальних цінностей та коригування запланованих надходжень орендної плати за укладеними договорами виходячи з сум фактичних надходжень).

Протягом звітного року зміни до кошторису Рахункової палати за спеціальним фондом вносились 4 рази.

Відхилення у колонці 10 факту (кол.6) від плану зі змінами (кол.4) становить -8619,0 тис.грн. в тому числі:

за КЕКВ 2111 "Заробітна плата": - 0,5 тис. грн. залишку після завершення у звітному році розрахунків по заробітній платі з працівниками Рахункової палати;

за КЕКВ 1120 "Нарахування на оплату праці": - 208,2 тис. грн. економії видатків, що утворилась у зв'язку з законодавчим обмеженням максимальної величини заробітної плати, на яку нараховується єдиний соціальний внесок та враховуючи наявність в штаті осіб з обмеженими можливостями;

за КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження": - 2894,9 тис.грн. залишку враховуючи коригування Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік та за рахунок активного використання дистанційного (онлайн) формату проведення заходів міжнародного співробітництва;

за КЕКВ 2270 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв": - 3482,1 тис.грн. економії після проведення закупівель комунальних послуг та енергоносіїв, залишку за укладеними договорами, враховуючи вжиття заходів енергозбереження та кліматичні умови в період опалювального сезону та коштів, отриманих як відшкодування за договорами оренди (за комунальні послуги та енергоносії, техобслуговування систем газо-, водо-, електропостачання);
за іншими поточними видатками: -2033,3 тис.грн. економії після проведених закупівель товарів та послуг, залишку за укладеними договорами, враховуючи фактичне надання комунікаційних послуг, послуг з технічного обслуговування і поточного ремонту систем та обладнання та коштів, отриманих як відшкодування за договорами оренди (відеонагляд, пожежну сигналізацію, охорону приміщень тощо).

Відхилення у колонці 11 факту (кол.7) від плану зі змінами (кол.5) становить -665,0 тис.грн. (сума залишку на реєстраційних рахунках станом на 31.12.2024).

Фактичні видатки за спеціальним фондом (кол.7) становили 2486,4 тис.грн., в т.ч.

за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" - 45,0 тис.грн. на придбання комплектуючих та обладнання для системи охоронної сигналізації та проведення по видатках спеціального фонду вартості безоплатно переданих ноутбуків;

за КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки" - 1,8 тис.грн. на сплату послуг державного реєстратора;

за КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" - 2439,6 тис.грн. від проведення по видатках спеціального фонду вартості безоплатно переданих генераторів.

6. Стан фінансової дисципліни

(тис. грн)

КЕКВ / ККК	Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		
	на початок звітнього року	на кінець звітнього року		на початок звітнього року	на кінець звітнього року	
		всього	з неї прострочена		всього	з неї прострочена
1	2	3	4	5	6	7
ВСЬОГО за бюджетною програмою	172,0	172,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Загальний фонд, всього	172,0	172,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2240	6,5	6,5	0,0	0,0	0,0	0,0
2274	165,5	165,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:

Дебіторська заборгованість за загальним фондом державного бюджету станом на 31.12.2024 дорівнює заборгованості станом на 31.12.2023 та склала 172038,87 грн., в т.ч.:

- 6,5 тис.грн.(КЕКВ 2240) - перерахована сума депозиту за умовами договору оренди адміністративної будівлі м.Дніпро;

- 165,5 тис.грн. проведена попередня оплата природного газу ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг".

Станом на кінець звітнього періоду на 31.12.2024 прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Кредиторської заборгованості не було.

7. Результативні показники

7.1. Результативні показники за напрямками використання бюджетних коштів

Результативні показники	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
1. Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)					
Кількість штатних одиниць (од.)	713,0	713,0	517,0	0,0	-196,0
Кількість посадових осіб, які здійснюють контрольні заходи (осіб)	488,0	488,0	337,0	0,0	-151,0
Кількість проведених заходів з державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (од.)	59,0	59,0	59,0	0,0	0,0
- з них аудитів ефективності (од.)	23,0	23,0	19,0	0,0	-4,0
Кількість документів (актів, довідок, звітів, висновків тощо), складених за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), в тому числі документів, які включають гендерні аспекти (од.)	437,0	437,0	372,0	0,0	-65,0
Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (шт.)	425,0	425,0	304,0	0,0	-121,0
Середня кількість об'єктів контролю на 1 посадову особу, яка здійснює контрольні заходи (од.)	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0
Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведених контрольних заходів (відс.)	70,0	70,0	83,0	0,0	13,0
<p>Пояснення щодо досягнення запланованих результатів</p> <ul style="list-style-type: none"> -196 од. - відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" фонд заробітної плати працівників Рахункової палати було передбачено з урахуванням п.14 Прикінцевих положень на фактичну чисельність станом на 1 липня 2023 року з коефіцієнтом 1.1, заповнення вакантних посад здійснювалось в межах наявного фонду; -151 од. - відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" фонд заробітної плати працівників Рахункової палати було передбачено з урахуванням п.14 Прикінцевих положень на фактичну чисельність станом на 1 липня 2023 року з коефіцієнтом 1.1, заповнення вакантних посад здійснювалось в межах наявного фонду; -4 од. - проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) здійснювалося відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік з урахуванням коригування; - 65 од. - виконання показника здійснювалося відповідно до відкоригованого Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік; -121 шт. - виконання показника здійснювалося відповідно до відкоригованого Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік; +13 од. - за даними моніторингу та аналізу виконання об'єктами контролю рекомендацій і пропозицій Рахункової палати. 					
2. Зміцнення інфраструктури Рахункової палати					
Загальна площа адміністративних приміщень, включаючи орендовані (кв. м.)	15 875,0	15 875,0	15 875,0	0,0	0,0
Пояснення щодо досягнення запланованих результатів					
3. Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати					
Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення (од.)	900,0	900,0	904,0	0,0	4,0

Кількість придбаного серверного та комутаційного обладнання (од.)		11,0	11,0	11,0	0,0
<p>Пояснення щодо досягнення запланованих результатів</p> <p>+11 од. - показник (кол.5) збільшено у зв'язку з перерозподілом на виконання розпорядження Кабінету Міністрів від 19.11.2024 "1140-р здійснено придбання серверного, комутаційного обладнання, брендмауерів.</p> <p>+ 4 од. - збільшення кількості придбаних ліцензій здійснено за рахунок використання економії коштів за підсумками проведення закупівель за іншими напрямками</p>					
4. Професійний розвиток персоналу Рахункової палати					
Кількість працівників, які підвищили кваліфікацію (осіб)	336,0	336,0	336,0	0,0	0,0
в т.ч.: жінок (осіб)	200,0	200,0	230,0	0,0	30,0
чоловіків (осіб)	136,0	136,0	106,0	0,0	-30,0
<p>Пояснення щодо досягнення запланованих результатів</p> <p>+30 осіб - навчання проводилося відповідно до тематики, визначеної Планом підвищення кваліфікації працівників апарату Рахункової палати на 2024 рік; фактична кількість осіб жіночої статі, визначена з реальної потреби підвищення кваліфікації за заявками структурних підрозділів;</p> <p>-30 осіб - навчання проводилося відповідно до тематики, визначеної Планом підвищення кваліфікації працівників апарату Рахункової палати на 2024 рік; фактична кількість осіб чоловічої статі, визначена з реальної потреби підвищення кваліфікації за заявками структурних підрозділів.</p>					
5. Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами					
Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати (шт.)	130,0	130,0	83,0	0,0	-47,0
Кількість новинних добірок з електронних ЗМІ про діяльність Рахункової палати (шт.)	365,0	365,0	365,0	0,0	0,0
Збільшення кількості звернень до Рахункової палати, у т.ч. через офіційний сайт, з метою отримання об'єктивної експертної оцінки щодо управління публічними коштами та державним майном (відс.)	40,0	40,0	1,0	0,0	-39,0
<p>Пояснення щодо досягнення запланованих результатів</p> <p>-47 шт. - залежить від засідань Верховної Ради України, її комітетів щодо питань, які стосуються фінансово-бюджетної політики та контролю за використанням бюджетних коштів, кількість яких зменшилась в умовах воєнного стану;</p> <p>-39 відс. - кількість звернень до Рахункової палати, у т.ч. через офіційний сайт, з метою отримання об'єктивної експертної оцінки щодо управління публічними коштами та державним майном залишилась практично на тому самому рівні, що й попередньому році;</p>					
6. Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів					
Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата (од.)	2,0	2,0	2,0	0,0	0,0
Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном (од.)	8,0	27,0	138,0	19,0	111,0
Кількість міжнародних та координуваних аудитів, у проведенні яких взято участь (од.)	8,0	11,0	11,0	3,0	0,0
Робочі органи міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, в роботі яких приймає участь Рахункова палата у відсотках до їх	63,0	63,0	63,0	0,0	0,0

загальної кількості (відс.)					
Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва (відс.)	100,0	100,0	392,0	0,0	292,0
<p>Пояснення щодо досягнення запланованих результатів</p> <p>+19 од. - показник (кол.5) збільшено у зв'язку з переглядом напрямків міжнародної діяльності у 2024 році;</p> <p>+ 3 од. - показник (кол.5) збільшено у зв'язку з переглядом напрямків міжнародної діяльності у 2024 році;</p> <p>+111 од. -протягом звітного періоду максимально використано потенціал дистанційного (онлайн) формату заходів міжнародного співробітництва;</p> <p>+292 відс. - максимально використано потенціал дистанційного (онлайн) формату заходів міжнародного співробітництва.</p>					

7.2. Результативні показники у порівнянні із результативними показниками попереднього року

Напрями використання бюджетних коштів / результативні показники	2023 рік (факт за рік, що передусє звітному)			2024 рік (факт за звітний рік)			Відхилення (+/-)		
	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
І. Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)									
Кількість штатних одиниць (од.)	489,0	489,0		517,0	517,0		28,0	28,0	
Кількість посадових осіб, які здійснюють контрольні заходи (осіб)	323,0	323,0		337,0	337,0		14,0	14,0	
Кількість проведених заходів з державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (од.)	64,0	64,0		59,0	59,0		-5,0	-5,0	
- з них аудитів ефективності (од.)	33,0	33,0		19,0	19,0		-14,0	-14,0	
Кількість документів (актів, довідок, звітів, висновків тощо), складених за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), в тому числі документів, які включають гендерні аспекти (од.)	487,0	487,0		372,0	372,0		-115,0	-115,0	
Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (шт.)	399,0	399,0		304,0	304,0		-95,0	-95,0	
Середня кількість об'єктів контролю на 1 посадову особу, яка здійснює контрольні заходи (од.)	1,2	1,2		1,0	1,0		-0,2	-0,2	
Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведених контрольних заходів (відс.)	64,4	64,4		83,0	83,0		18,6	18,6	

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Заповнення вакантних посад здійснювалось в межах наявного фонду заробітної плати, який було передбачено з урахуванням п.14 Прикінцевих положень Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" на фактичну чисельність станом на 1 липня 2023 року з коефіцієнтом 1.1. Зазначене, зокрема, вплинуло на необхідність коригування Плану роботи на 2024 рік і, як наслідок, на виконання показників за напрямом та на динаміку їх змін у порівнянні з 2023 роком.

В той же час за даними моніторингу та аналізу за підсумками проведеної роботи зріс рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій і пропозицій Рахункової палати.

2. Зміцнення інфраструктури Рахункової палати

Загальна площа адміністративних приміщень, включаючи орендовані (кв. м.)	15 875,0	15 875,0		15 875,0	15 875,0		0,0	0,0
--	----------	----------	--	----------	----------	--	-----	-----

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Зважаючи на те, що штатна чисельність на 2023 та на 2024 рік була запланована на одному рівні (713 од.), показник площ адмінбудівель Рахункової палати не зазнав змін.

3. Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати

Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення (од.)	800,0	800,0		904,0	904,0		104,0	104,0
Кількість придбаного серверного та комутаційного обладнання (од.)	0,0			11,0	11,0		11,0	

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Динаміка виконання результативних показників за напрямом для функціонування інформаційно-технічної системи Рахункової палати програмного забезпечення склалася, виходячи з фінансових можливостей 2024 року,

4. Професійний розвиток персоналу Рахункової палати

Кількість працівників, які підвищили кваліфікацію (осіб)	268,0	268,0		336,0	336,0		68,0	68,0
в т.ч.: жінок (осіб)	167,0	167,0		230,0	230,0		63,0	63,0
чоловіків (осіб)	101,0	101,0		106,0	106,0		5,0	5,0

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Динаміка виконання результативних показників за напрямом пов'язана з плановою потребою в здійсненні заходів з підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати на виконання законів України "Про державну службу" (стаття 48 пункт 5) та "Про Рахункову палату" (стаття 7 пункт 1 підпункт 14), якими визначено терміни проходження підвищення кваліфікації кожного працівника - один раз на три роки.

В той же час вплив онлайн формату дозволив ширше застосовувати сучасні методи роботи, що розширило можливості для підвищення кваліфікації працівників із застосуванням навчальних онлайн платформ.

5. Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами

Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати (шт.)	110,0	110,0		83,0	83,0		-27,0	-27,0
Кількість новинних добірок з електронних ЗМІ про діяльність Рахункової палати (шт.)	365,0	365,0		365,0	365,0		0,0	0,0

Збільшення кількості звернень до Рахункової палати, у т.ч. через офіційний сайт, з метою отримання об'єктивної експертної оцінки щодо управління публічними коштами та державним майном (відс.)	30,0	30,0		1,0	1,0		-29,0	-29,0
---	------	------	--	-----	-----	--	-------	-------

Пояснення щодо динаміки результативних показників
Динаміка результативних показників за напрямом напряму пов'язана з кількістю засідань комітетів Верховної Ради України, на яких розглядаються питання, що стосуються діяльності Рахункової палати.

6. Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів

Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата (од.)	2,0	2,0		2,0	2,0		0,0	0,0
Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном (од.)	82,0	82,0		138,0	138,0		56,0	56,0
Кількість міжнародних та координованих аудитів, у проведенні яких взято участь (од.)	7,0	7,0		11,0	11,0		4,0	4,0
Робочі органи міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, в роботі яких приймає участь Рахункова палата у відсотках до їх загальної кількості (відс.)	63,0	63,0		63,0	63,0		0,0	0,0
Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва (відс.)	593,0	593,0		392,0	392,0		-201,0	-201,0

Пояснення щодо динаміки результативних показників
Динаміка результативних показників за напрямом пов'язана із збільшенням частки проведення заходів в форматі онлайн, враховуючи воєнний стан та розширення співробітництва з проектами міжнародної технічної допомоги.

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

Напрямки використання бюджетних коштів сформовано виходячи з цілей та пріоритетів розвитку Рахункової палати, визначених Стратегією розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки.

8. Інформація про результати контрольних заходів, проведених органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства

N з/п	Найменування контрольного заходу	Пропозиції за результатами контрольного заходу	Стан врахування пропозицій за результатами контрольного заходу
1	2	3	4
1	У 2024 році перевірки сторонніми організаціями не		

проводилися

9. Узагальнений висновок про ефективність бюджетної програми:

Бюджетна програма 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету", в межах видатків якої Рахункова палата у 2024 році здійснювала свою діяльність, має довгостроковий характер.

Підстави для виконання бюджетної програми не зазнали змін.

За підсумками звітного року заплановану мету, визначену у паспорті бюджетної програми на 2024 рік, з урахуванням змін, внесених до Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік, досягнуто.

В межах бюджетної програми протягом 2024 року здійснювалися видатки на забезпечення повноважень Рахункової палати, наданих Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Законом України "Про Рахункову палату" з урахуванням стратегічних цілей та пріоритетів розвитку Рахункової палати, визначених Стратегією розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки. Цілі та пріоритети, передбачені Стратегією, відображені у показниках бюджетної програми Рахункової палати.

Паспорт бюджетної програми на 2024 рік затверджено наказом Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 22.01.2024 № 9, у визначені законодавством терміни. Протягом 2024 року зміни до паспорта бюджетної програми вносились тричі та затверджені наказами т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 02.08.2024 № 114, від 04.10.2024 № 140 та від 02.12.2024 № 172.

Виконання багатьох показників безпосередньо пов'язане з коригуванням Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік.

Крім того, на виконання паспорта бюджетної програми у 2024 році у розрізі напрямів використання бюджетних коштів значною мірою вплинули внутрішні перерозподіли видатків між напрямками використання бюджетних коштів, які здійснювались протягом звітного року, що не віднесені до випадків, в яких вносяться зміни до паспорта бюджетної програми відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Мінфіну від 29.12.2002 № 1098 (у редакції наказу Мінфіну від 14.01.2008 № 19).

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України 18.07.2024 № 674-р "Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2024 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади" було здійснено розподіл частини бюджетних призначень за програмою 6511360 "Забезпечення інституційної спроможності органів державної влади" шляхом передачі 5432,2 тис. грн Рахунковій палаті за програмою 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" для компенсації незапланованих виплат, здійснених при звільненні з посад семи членам Рахункової палати та їх радникам.

На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.11.2024 № 1140-р у 2024 році в межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених Рахунковій палаті за загальним фондом державного бюджету здійснено перерозподіл видатків за бюджетною програмою 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" шляхом зменшення обсягу видатків споживання на суму 3 630 тис. гривень (з них оплата комунальних послуг та енергоносіїв - 2 360 тис. грн) та встановлено на зазначену суму видатки розвитку з метою здійснення заходів по масштабуванню та розвитку Інформаційно-комунікаційної системи Рахункової палати, а саме її апаратної складової.

З метою ефективного використання коштів, передбачених на забезпечення діяльності Рахункової палати протягом звітного року двічі вносилися зміни до річного розпису на 2024 рік.

Загалом виконання бюджетної програми за загальним фондом державного бюджету за 2024 рік становить 98,3 %.

Станом на кінець звітного періоду на 31.12.2024 прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Кредиторської заборгованості не було.

У наступні роки передбачено подальший розвиток та вдосконалення діяльності Рахункової палати, яка відіграє ключову роль у системі управління публічними фінансами, відповідно до міжнародних стандартів (ISSAI) та національних пріоритетів. Реформаційні процеси, що на сьогодні відбуваються в нашій установі зосереджені на зміцненні


незалежності Рахункової палати, підвищенні якості аудиту та дотриманні міжнародних стандартів, беручи до уваги виклики, пов'язані з повномасштабною військовою агресією російської федерації, а також можливості, які відкриває євроінтеграція.

10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми

№ з/п	Напрямок підвищення ефективності бюджетної програми	Захід
1	2	3
1	Покращення якості системи планування бюджетної установи	<p>Поглиблення процесного управління діяльністю Рахункової палати (перелік інституційних процесів Рахункової палати затверджено рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-3 (у редакції рішення Рахункової палати від 16.04.2024 № 18-2).</p> <p>Дотримання: Порядку річного планування діяльності Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 21.12.2023 № 31-9; Порядку підготовки бюджетної пропозиції і бюджетного запиту, затвердженого наказом Секретаря Рахункової палати- керівника апарату від 30.05.2024 № 52; Порядку підготовки кошторису Рахункової палати та звіту про його виконання, затвердженого рішенням Рахункової палати 22.10.2024 № 49-6</p> <p>Удосконалення планування діяльності Рахункової палати на основі оцінки ризиків з урахуванням Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті, затвердженого наказом Голови Рахункової палати від 15.08.2019 №51.</p>
2	Покращення якості та ефективності надання публічних послуг	<p>Складання планів роботи на відповідний бюджетний рік відповідно до Порядку річного планування діяльності Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 21.12.2023 № 31-9 із застосуванням ризико-орієнтованого підходу на основі здійснення стратегічної оцінки сфер (галузей) для визначення тем заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).</p> <p>Впровадження системи управління якістю відповідно до Посібника з питань забезпечення функціонування системи управління якістю в Рахунковій палаті, затвердженого рішенням Рахункової палати від 31.10.2023 № 25-1 (у редакції рішення Рахункової палати від 16.07.2024 № 33-1).</p> <p>Дотримання Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті, затвердженого наказом Голови Рахункової палати від 15.08.2019 № 51.</p> <p>Співпраця з проєктами та програмами міжнародної технічної допомоги: - проєкт міжнародної технічної допомоги ЄС "Продовження програми підтримки управління державними фінансами України (EU4PFM): компоненти II і V"; - проєкт міжнародної технічної допомоги "Проєкт зміцнення спроможності Рахункової палати" за сприяння Агентства США з міжнародного розвитку (USAID)".</p> <p>Підвищення кваліфікації і професійний розвиток працівників апарату Рахункової палати.</p> <p>Поглиблення взаємодії Рахункової палати зі стейкхолдерами.</p>

		<p>Підвищення рівня обізнаності суспільства про роль і функції Рахункової палати.</p> <p>Розширення співпраці з науковими колами з метою забезпечення наукової обґрунтованості аудиторських висновків.</p>
3	Покращення фінансової дисципліни	<p>Контроль стану розрахунків з постачальниками та підрядниками щодо мінімізації дебіторської та кредиторської заборгованості та недопущення утворення простроченої заборгованості.</p> <p>Забезпечення своєчасної реєстрації бюджетних зобов'язань Рахункової палати у Державній казначейській службі України та контролю за їх оплатою.</p>
4	Підвищення ефективності системи управління бюджетними коштами.	<p>Посилення внутрішнього контролю за економним, цільовим і ефективним використанням коштів та дотримання нормативів для контролю за використанням ресурсів.</p> <p>Посилення контролю за ефективним управлінням майном та економним використанням матеріально-технічної бази Рахункової палати.</p> <p>Планування закупівлі товарів, робіт та послуг для потреб Рахункової палати, виходячи з доцільності та економічної виправданості.</p>

Т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату



(підпис)

Василь НЕВІДОМИЙ

(ім'я та прізвище)