

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2024-2026 РОКИ, Форма БЗ-1 (загальна)

1. 651 Рахункова палата

(КВКВК)

(найменування головного розпорядника)

2. Цілі державної політики та показники їх досягнення

Найменування	2022 рік (звіт)	2023 рік (план)	2024 рік (план)	2025 рік (план)	2026 рік (план)
1	2	3	4	5	6
1. Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні					
Кількість штатних одиниць (осіб)	478,0	713,0	713,0	713,0	713,0
Кількість посадових осіб, що здійснюють контрольні заходи, в т.ч. в територіальних управліннях (осіб)	308,0	476,0	487,0	487,0	487,0
Кількість проведених заходів з державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (од.)	39,0	70,0	71,0	72,0	72,0
- з них аудитів ефективності (од.)	16,0	41,0	43,0	44,0	44,0
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.)	343,0	518,0	525,0	533,0	533,0
Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (шт.)	345,0	504,0	511,0	518,0	518,0
Середня кількість об'єктів контролю на 1 аудитора (од.)	0,9	1,0	1,0	1,0	1,0
Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведених контрольних заходів (відс.)	70,0	70,0	70,0	70,0	70,0
2. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати					
Кількість територіальних управлінь (од.)	13,0	8,0	8,0	8,0	8,0
Загальна площа адміністративних приміщень, включаючи орендовані (кв. м.)	15 875,1	15 875,1	15 875,1	15 875,1	15 875,1
Кількість отриманих протоколів та актів атестації комплексів технічного захисту інформації з обмеженим доступом, впроваджених на об'єктах інформаційної діяльності (од.)	8,0	17,0	28,0	20,0	12,0



Рахункова палата
№13-3004 від 19.09.2023
КЕІП: Куп І. Г. 19.09.2023 13:07
26B2648ADD3032E104000000910230006E6AA800 1

Найменування	2022 рік (звіт)	2023 рік (план)	2024 рік (план)	2025 рік (план)	2026 рік (план)
1	2	3	4	5	6

2. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати

Кількість придбаного обладнання (кард ридери, захищені носії даних, флеш носії та інше комп'ютерне обладнання) (од.)			215,0	130,0	130,0
Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення (од.)	600,0	900,0	900,0	900,0	900,0
Кількість працівників, що підвищили кваліфікацію (осіб)	325,0	260,0	260,0	260,0	260,0
в т.ч.: жінок (осіб)	192,0	135,0	135,0	135,0	135,0
чоловіків (осіб)	133,0	125,0	125,0	125,0	125,0

3. Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати

Кількість розміщених на офіційному веб-сайті Рахункової палати документів за результатами розгляду на засіданнях Рахункової палати (Закон України "Про Рахункову палату", ст.30.36) (шт.)	682,0	320,0	406,0	425,0	450,0
Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати (шт.)	85,0	243,0	244,0	245,0	245,0
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 (шт.)		30,0	40,0	45,0	50,0
Кількість новинних добірок з електронних ЗМІ про діяльність Рахункової палати (шт.)	365,0	365,0	365,0	365,0	365,0

4. Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті

Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата (од.)	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном (відс.)	31,0	10,0	9,0	8,0	14,0
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
Кількість міжнародних та координованих аудитів, у проведенні яких взято участь (од.)	5,0	5,0	8,0	7,0	6,0
Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва (відс.)	108,0	100,0	100,0	100,0	100,0



3. Видатки та надання кредитів

3.1. Розподіл видатків та надання кредитів за бюджетними програмами відповідно до цілей державної політики

(тис. грн)

Номер цілі державної політики	КПКВК	Найменування бюджетної програми	2022 рік (звіт)	2023 рік (затверджено)	2024 рік (план)	2025 рік (план)	2026 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7	8
1, 2, 3, 4	6511010	Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету, всього	360 375,1	369 034,4	511 121,9	370 864,2	371 580,4
		у тому числі: загальний фонд	360 341,0	369 020,4	511 107,9	370 848,9	371 564,2
		спеціальний фонд	34,1	14,0	14,0	15,3	16,2
		ВСЬОГО видатки та надання кредитів	360 375,1	369 034,4	511 121,9	370 864,2	371 580,4
		у тому числі: загальний фонд	360 341,0	369 020,4	511 107,9	370 848,9	371 564,2
		спеціальний фонд	34,1	14,0	14,0	15,3	16,20
		з них: ВИДАТКИ,	360 375,1	369 034,4	511 121,9	370 864,2	371 580,4
		у тому числі: загальний фонд	360 341,0	369 020,4	511 107,9	370 848,9	371 564,2
		спеціальний фонд	34,1	14,0	14,0	15,3	16,2
		НАДАННЯ КРЕДИТІВ,					
		у тому числі: загальний фонд					
		спеціальний фонд					



3.2. Пояснення щодо запропонованих змін у структурі видатків та надання кредитів за бюджетними програмами та впливу цих змін на досягнення цілей державної політики

Незважаючи на запровадження воєнного стану в Україні (Указ Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні") та в умовах фінансової нестабільності Рахункова палата ефективно виконує свої повноваження, надані їй Конституцією України, Бюджетним кодексом України та Законом України "Про Рахункову палату".

Не дивлячись на виклики, пов'язані з повномасштабною збройною агресією російської федерації, Рахункова палата продовжує подальший інституційний розвиток та процес реформування установи з метою підвищення ефективності та результативності незалежного зовнішнього державного фінансового контролю, імплементації міжнародних стандартів державного фінансового контролю, впровадженні нових його форм, методів і напрямів роботи.

У 2022 році для забезпечення функціонування Рахункової палати та її апарату було прийняте рішення Рахункової палати від 24.02.2022 № 4-1 "Про особливі умови роботи Рахункової палати в умовах воєнного стану в Україні".

Попри складні умови, у минулому році вдалося забезпечити стабільну роботу інституції, збереження майна, зв'язок та взаємодію з державними органами, незважаючи на те, що на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 та від 10.03.2022 № 245 видатки Рахункової палати було скорочено на 116788,3 тис.грн. або на 22,2 відс., в т.ч. видатки на оплату праці - на 31,0 тис.грн. (10 відс.).

Дія воєнного стану на території України, значні затримки Державною казначейською службою України відкриття асигнувань та оплати зобов'язань Рахункової палати, дія Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590, яким встановлено перелік першочергових платежів, що здійснюються за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка, значною мірою вплинули на ведення фінансово-господарської діяльності нашої установи. Закупівлі матеріальних цінностей не проводились зовсім, закупівлі послуг здійснювались лише для забезпечення критичних потреб.

У структурі касових видатків Рахункової палати минулого року заробітна плата з нарахуваннями становила 93,1 відсотка від загального обсягу видатків. Бюджетні призначення Рахункової палати на 2023 рік становлять 369020,4 тис. грн., що на 10 відс. менше, ніж у минулому році після скорочення. В 2024 році частка заробітної плати з нарахуваннями становить 84,3 відсотки.

Зміна структури видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв відбувається за рахунок індексування (з 2,2 відс. у 2023 році до 4,2 відсотка у 2026 році), а інші поточні видатки зменшуються (у 2023 році -15,3 відс., у 2024 році - 12,9 відс., у 2025 році - 13,8 відс., у 2026 році - 13,9 відс.).



Такий стан з фінансовим забезпеченням вкрай негативно позначиться на досягненні стратегічних цілей та пріоритетів розвитку Рахункової палати, визначених Стратегією розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки.

В першу чергу суттєве зменшення обсягів зумовило підвищення плинності кадрів інституції, оскільки, як показав проведений аналіз, фактичний рівень заробітної плати працівників апарату Рахункової палати нижчий, ніж в державних органах аналогічного статусу і навіть деяких центральних органах виконавчої влади.

Збереження висококваліфікованих кадрів та залучення нових є одним з пріоритетних завдань Рахункової палати, зважаючи на підвищений попит суспільства на результати діяльності нашої інституції.

Міністерство фінансів України самостійно розрахувало видатки на оплату праці державних органів на 2024 рік з урахуванням запровадження системи оплати праці державних службовців на основі класифікації посад, яка, зокрема, передбачає запровадження грейдової системи посадових окладів. В межах доведених граничних обсягів до розрахунків не було включено потребу Рахункової палати у цільових коштах у сумі 5776,1 тис. грн, пов'язану із завершенням каденції у 2024 році більшості членів Рахункової палати та відповідно їх радників, що потребуватиме компенсаційних виплат за невикористану відпустку, а допомога на оздоровлення має бути виплачена як старому, так і новому складу, тобто по одній посаді матимуть місце подвійні виплати.

Крім того, планування видатків на оплату праці, виходячи з фактичної чисельності працівників на 01.07.2023, збільшеної на 10 відс. не дозволить заповнити вакантні посади, як передбачено рекомендаціями Комітету Верховної Ради України з питань бюджету.

Під час розрахунку потреби в коштах на 2024-2026 роки, зважаючи на продовження воєнного стану у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації проти України, Рахункова палата застосовувала продуманий підхід до визначення напрямів витрачання бюджетних коштів та враховувала лише пріоритетні потреби.

В межах доведених граничних показників першочергово було забезпечено потребу у видатках на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. Так, проти доведених граничних показників видатки на комунальні послуги були збільшені на 2024 рік - на 4892,3 тис.грн. (з 9276,2 тис.грн. до 14168,5 тис.грн.), на 2025 рік - на 5283,7 тис.грн. (з 10074,0 тис.грн. до 15357,7 тис.грн.), на 2026 рік - на 4683,4 тис.грн. (з 10789,3 тис.грн. до 15472,7 тис.грн.), враховуючи прогнозний ріст тарифів, збільшення споживання енергоносіїв у зв'язку з відміною дистанційної форми роботи працівників Рахункової палати, що переважала у 2022 році та мала місце у 2023 році, а також враховуючи необхідність заповнення вакантних посад відповідно до рекомендацій Комітету Верховної Ради України з питань бюджету.

При розподілі поточних видатків на 2024-2026 роки було вилучено всі видатки, що не є критично необхідними для забезпечення діяльності Рахункової палати.

Визначені поточні видатки будуть направлені на забезпечення життєдіяльності Рахункової палати та її територіальних управлінь (охорона



приміщень, технічне обслуговування систем пожежогасіння, вентиляції, сигналізації, телекомунікацій, забезпечення зв'язком тощо), забезпечення проведення контрольних заходів та виконання зобов'язань перед міжнародними партнерами, що впливають з членства Рахункової палати у міжнародних організаціях вищих органів фінансового контролю.

Секретар Рахункової палати - керівник апарату

(підпис)

Ігор КУЦ

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

