

**Інформація**  
**про виконання бюджетної програми**  
**за КПКВК 6511010 «Керівництво та управління у сфері**  
**контролю за виконанням державного бюджету»**  
**за 2024 рік**

Рахункова палата від імені Верховної Ради України здійснює контроль за надходженням коштів до бюджету України та їх використанням і є державним колегіальним органом відповідно до Закону України «Про Рахункову палату».

Рахункова палата визначена головним розпорядником коштів згідно з Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

Видатки Рахункової палати за загальним фондом державного бюджету були передбачені Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» у сумі **511 млн 107,9 тис. грн**, за спеціальним фондом – **14,0 тис. гривень**.

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 **5 432,2 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.

Відповідно до паспорта бюджетної програми за КПКВ 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету» з урахуванням змін видатки Рахункової палати за загальним фондом державного бюджету становили **516 млн 540,1 тис. грн**, за спеціальним фондом – **14,0 тис. гривень**.

Фінансування видатків Рахункової палати у 2024 році було спрямовано на досягнення запланованих стратегічних цілей та пріоритетів Рахункової палати, визначених Стратегією Рахункової палати на 2019-2024 роки, що знайшли своє відображення в результативних показниках бюджетної програми Рахункової палати, визначених в паспорті бюджетної програми на 2024 рік, затвердженому наказом Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 22.01.2024 № 9.

Паспорт бюджетної програми на 2024 рік затверджено вчасно, у визначені законодавством терміни.

Зміни до паспорта 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 (наказ т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату №172 від 02.12.2024).

**Напрямами використання бюджетних коштів у 2024 році відповідно до паспорту бюджетної програми з урахуванням змін визначені такі:**

- здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – 440 млн 478,9 тис. грн.;
- зміцнення інфраструктури – 40 млн 966,4 тис. грн., в т.ч. за спеціальним фондом державного бюджету 14,0 тис. грн.;
- розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати – 30 млн 896,4 тис. грн.;
- професійний розвиток персоналу Рахункової палати – 588,4 тис. грн.;
- забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами – 244,0 тис. грн.;
- забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів – 3 млн 380,0 тис. гривень.

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

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

На виконання паспорту бюджетної програми у 2024 році у розрізі напрямів використання бюджетних коштів значною мірою вплинули внутрішні перерозподіли видатків між напрямами використання бюджетних коштів, які здійснювались протягом звітнього року, що не віднесені 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 (у редакції наказу Мінфіну від 14.01.2008 № 19).

**За напрямом використання бюджетних коштів «Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)» залишок коштів склав 2 млн 416,2 тис. грн, у тому числі за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» після завершення у звітному році розрахунків по заробітній платі з працівниками Рахункової палати - 0,5 тис. грн, за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - економія видатків 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 - **208,2 тис. грн**, за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження», враховуючи коригування Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік - **2 млн 207,5 тис. гривень**.

**За напрямом використання бюджетних коштів «Зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати»,** в межах якого здійснювались заходи по утриманню в належному стані матеріально-технічної бази Рахункової палати, **відхилення між касовими видатками та обсягами, затвердженими у паспорті бюджетної програми становили 9 млн 448,0 тис. грн**, з них **283,4 тис. грн** - залишок за укладеними договорами, враховуючи фактичне надання комунікаційних послуг, послуг з технічного обслуговування, поточного ремонту та стоянки автотранспорту, **1 303,9 тис. грн** - економія після проведених закупівель товарів та послуг, **3 003,1 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), **4 075,0 тис. грн** - кошти були перерозподілені на напрям «Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати».

**За напрямом «Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати» касові видатки більші від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми на суму 3 919,0 тис. грн**, що утворилась як різниця між коштами, перерозподіленими з напряму «Зміцнення інфраструктури Рахункової палати» 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.

**Касові видатки за напрямом «Професійний розвиток персоналу Рахункової палати» більші від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми на суму 23,7 тис. грн**, що утворилась як різниця між видатками, перерозподіленими з напряму «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.

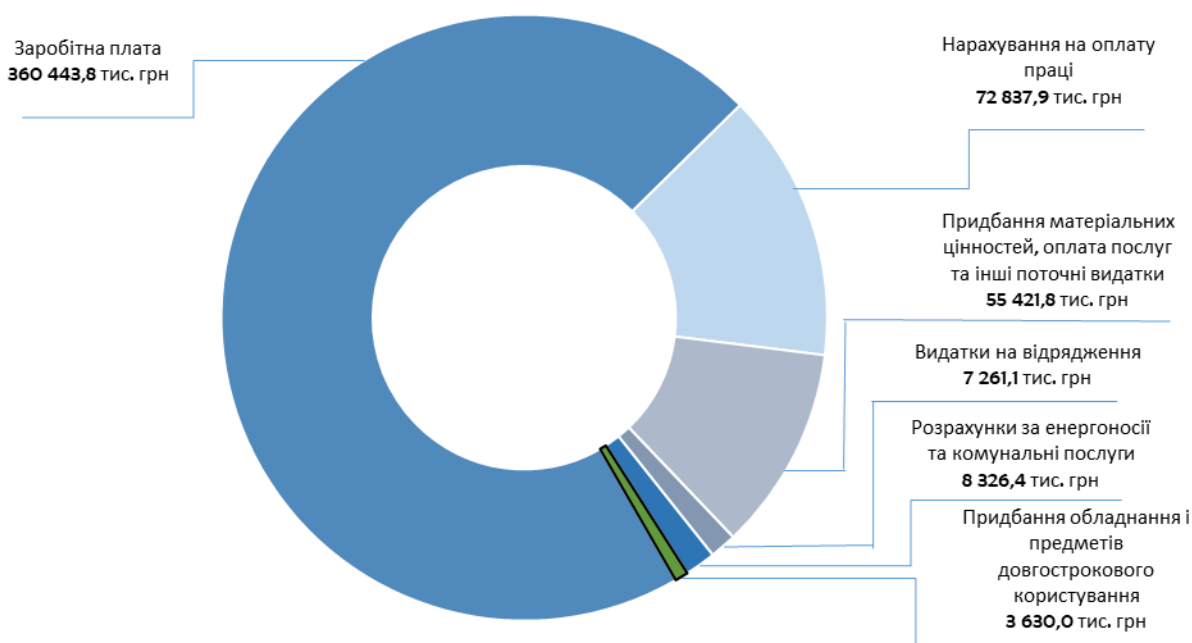
**За напрямом «Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія з заінтересованими**

сторонами» утворилась економія у сумі 116,4 тис. грн у 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.

За напрямом «Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав та міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів» утворилась економія у сумі 581,2 тис. грн за рахунок активного використання дистанційного (онлайн) формату проведення заходів міжнародного співробітництва, а також завдяки розширенню співробітництва з проєктами міжнародної технічної допомоги.

Загальна сума касових видатків за КПКВК 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету» за загальним фондом державного бюджету становила 507 млн 921,0 тис. гривень.

Структура касових видатків Рахункової плати у 2024 році за КПКВК 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" (%)



Найбільшу питому вагу касових видатків склали заробітна плата з нарахуваннями (85,3 % загальної суми видатків).

Видатки на відрядження склали 1,4 % від загальної суми видатків.

Видатки на придбання матеріальних цінностей, оплату послуг та інші поточні видатки склали 10,9 % від загальної суми і включали зокрема, оплату послуг з побудови комплексної системи захисту інформації (КСЗІ), придбання ліценцій на використання програмного забезпечення (для застосування аудиторських технік у якості інструмента для проведення перевірок, антивірусного, управління серверним середовищем та корпоративною мережею тощо), видатки в мінімальних обсягах на утримання в належному стані

адмінбудівель, на оплату телекомунікаційних послуг, оренду, охорону приміщень, технічне обслуговування систем пожежогасіння, вентиляції, сигналізації, телекомунікацій тощо.

Видатки на здійснення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги становили 1,7 % від загальної суми, за їх рахунок забезпечувалась оплата за укладеними договорами за надання послуг з тепlopостачання, водopостачання та водовідведення, за електроенергію та природний газ, використаний для опалення приміщень.

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.

Капітальні видатки становили 0,7 % від загальної суми і були направлені на закупівлю серверного, комутаційного обладнання, брандмауерів та іншого обладнання.

Закупівлі для потреб Рахункової палати здійснювались відповідно до Річного плану закупівель на 2024 рік, з дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі», постанов Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про ефективне використання державних коштів», від 04.12.2019 №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» та інших нормативно - правових актів.

**Результативні показники бюджетної програми**, пов'язані з виконанням основних завдань та функцій Рахункової палати, виконані неповністю, враховуючи коригування Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік.

Запланований показник продукту «Кількість проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)» виконано в повному обсязі (заплановано та виконано 59 заходів), показник «з них аудитів ефективності – із 23 запланованих заходів виконано 19, відхилення – 4.

Запланований в обсязі 437 показник продукту «Кількість документів (актів, довідок, звітів, висновків тощо), складених за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), в тому числі документів, які включають гендерні аспекти» виконано у розмірі 372 одиниць (відхилення - 65).

Із запланованих за показником продукту «Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)» 425 об'єктів заходи проведено на 304 (відхилення - 121).

Із запланованих 130 питань за показником продукту «Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати» Верховна Рада України розглянула 83 (відхилення - 47).

За даними моніторингу та аналізу виконання об'єктами контролю рекомендацій і пропозицій Рахункової палати показник якості «Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведених контрольних заходів» із запланованих 70% фактично виконано на 83% (відхилення + 13%).

Враховуючи, що 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, і заповнення вакантних посад здійснювалось в межах наявного фонду, показник затрат «Кількість штатних одиниць» при запланованих 713 одиниць становить 517 одиниць (відхилення -196), а показник «Кількість посадових осіб, які здійснюють контрольні заходи» при запланованих 488 одиниць становить 337 одиниць (відхилення -151).

Показник продукту, що характеризує професійний розвиток персоналу Рахункової палати «Кількість працівників, що підвищили кваліфікацію», враховуючи широке застосування дистанційної форми навчання виконано повністю (заплановано та виконано підвищення кваліфікації 336 осіб). З врахуванням реальної потреби у підвищенні кваліфікації за заявками структурних підрозділів Рахункової палати за гендерною ознакою цей показник склав:

в т.ч. жінок (заплановано 200 осіб, підвищили кваліфікацію 230 осіб, відхилення + 30);

чоловіків (заплановано 136 осіб, підвищили кваліфікацію 106, відхилення - 30).

Зважаючи на фактичну кількість об'єктів контролю, охоплених контрольними заходами та фактичної кількості працівників, що їх здійснювали виконання показника ефективності «Середня кількість об'єктів контролю на 1 аудитора» залишилось на рівні запланованого.

Дистанційний (онлайн) формат роботи при проведенні заходів міжнародного співробітництва та розширення співробітництва з проєктами міжнародної технічної допомоги позитивно вплинули на виконання результативних показників, пов'язаних з міжнародною діяльністю.

Так, відповідно до плану показник продукт «Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном» становив 27 заходів, фактично проведено

138 (відхилення +111). Показник продукту «Кількість міжнародних та координованих аудитів, у проведенні яких взято участь» виконано на рівні запланованого (11 аудитів).

Зазначене суттєво вплинуло на виконання показника якості «Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва», який було заплановано на рівні 100%, а фактично виконано на 392% (відхилення + 292).

Інформація про бюджет за бюджетними програмами з деталізацією за кодами економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету та Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми за 2024 рік додаються.

# Інформація про бюджет за бюджетними програмами з деталізацією за кодами економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету

Рахункова палата

(найменування головного розпорядника коштів державного бюджету)

за 2024 рік

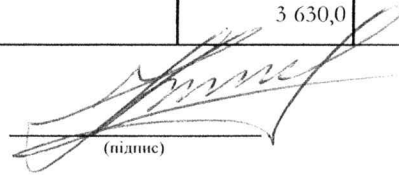
(тис. грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування бюджету / код економічної класифікації видатків бюджету або код кредитування бюджету	Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	Найменування згідно з програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету	Загальний фонд		Спеціальний фонд		Разом	
			план на 2024 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2024 рік	план на 2024 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2024 рік	план на 2024 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Видатки всього за головним розпорядником коштів державного бюджету:</b>			516 540,1	507 921,0	3 151,4	2 486,4	519 691,5	510 407,4
в т.ч.								
2110			360 444,3	360 443,8			360 444,3	360 443,8
2120			73 046,1	72 837,9			73 046,1	72 837,9
2210			4 889,6	4 675,3	137,0	45,0	5 026,6	4 720,3
2220			8,8	8,4			8,8	8,4
2240			51 797,6	50 097,4	374,8		52 172,4	50 097,4
2250			10 156,0	7 261,1			10 156,0	7 261,1
2270			11 808,5	8 326,4			11 808,5	8 326,4
2282			588,4	496,4			588,4	496,4
2630			104,3	96,4			104,3	96,4
2800			66,5	47,9	200,0	1,8	266,5	49,7
3110			3 630,0	3 630,0	2 439,6	2 439,6	6 069,6	6 069,6
<b>в т. ч. за бюджетними програмами</b>			516 540,1	507 921,0	3 151,4	2 486,4	519 691,5	510 407,4
в т.ч.								
6511010	0112	Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету	516 540,1	507 921,0	3 151,4	2 486,4	519 691,5	510 407,4
2110			360 444,3	360 443,8			360 444,3	360 443,8



Код програмної класифікації видатків та кредитування бюджету / код економічної класифікації видатків бюджету або код кредитування бюджету	Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	Найменування згідно з програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету	Загальний фонд		Спеціальний фонд		Разом	
			план на 2024 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2024 рік	план на 2024 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2024 рік	план на 2024 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2120			73 046,1	72 837,9			73 046,1	72 837,9
2210			4 889,6	4 675,3	137,0	45,0	5 026,6	4 720,3
2220			8,8	8,4			8,8	8,4
2240			51 797,6	50 097,4	374,8		52 172,4	50 097,4
2250			10 156,0	7 261,1			10 156,0	7 261,1
2270			11 808,5	8 326,4			11 808,5	8 326,4
2282			588,4	496,4			588,4	496,4
2630			104,3	96,4			104,3	96,4
2800			66,5	47,9	200,0	1,8	266,5	49,7
3110			3 630,0	3 630,0	2 439,6	2 439,6	6 069,6	6 069,6

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



(підпис)

Василь НЕВІДОМИЙ

(прізвище та ініціали)

# Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми

Рахункова палата

(найменування головного розпорядника коштів державного бюджету)

за 2024 рік

**6511010**

Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету

(код програмної класифікації видатків та кредитування бюджету)

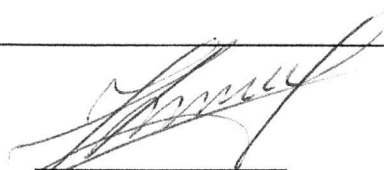
(назва бюджетної програми)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Виконано за звітний період			Відхилення		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1 затрат</b>												
1	Кількість штатних одиниць	од.	штатний розпис	713		713	517		517	-196		-196
2	Кількість посадових осіб, які здійснюють контрольні заходи	осіб	штатний розпис	488		488	337		337	-151		-151
3	Загальна площа адміністративних приміщень, включаючи орендовані	кв. м.	управлінський облік	15875		15875	15875		15875			
4	Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата	од.	управлінський облік	2		2	2		2			
<b>2 продукту</b>												
1	Кількість проведених заходів з державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	59		59	59		59			
2	- з них аудитів ефективності	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	23		23	19		19	-4		-4

3	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.	управлінський облік	437	437	372	372	-65	-65
4	Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	шт.	План роботи Рахункової палати, звіт	425	425	304	304	-121	-121
5	Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення	од.	управлінський облік	900	900	904	904	4	4
6	Кількість придбаного серверного та комутаційного обладнання	од.	управлінський облік	11	11	11	11		
7	Кількість працівників, які підвищили кваліфікацію	осіб	управлінський облік	336	336	336	336		
8	в т.ч.: жінок	осіб	управлінський облік	200	200	230	230	30	30
9	чоловіків	осіб	управлінський облік	136	136	106	106	-30	-30
10	Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати	шт.	управлінський облік	130	130	83	83	-47	-47
11	Кількість новинних добірок з електронних ЗМІ про діяльність Рахункової палати	шт.	управлінський облік	365	365	365	365		
12	Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном	од.	управлінський облік	27	27	138	138	111	111
13	Кількість міжнародних та координуваних аудитів, у проведенні яких взято участь	од.	управлінський облік	11	11	11	11		
14	Робочі органи міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, в роботі яких приймає участь Рахункова палата у відсотках до їх загальної кількості	відс.	управлінський облік	63	63	63	63		

<b>3 ефективності</b>						
1	Середня кількість об'єктів контролю на 1 посадову особу, яка здійснює контрольні заходи	од.	управлінський облік	1	1	
<b>4 якості</b>						
1	Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведених контрольних заходів	відс.	управлінський облік	70	83	13
2	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.	управлінський облік	40	1	-39
3	Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва	відс.	управлінський облік	100	392	292

**Т. в. о. Секретаря Рахункової палати –керівника апарату**



(підпис)

**Василь НЕВІДОМИЙ**

(прізвище та ініціали)