

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 29 липня 2019 року № 18-1

СТРАТЕГІЯ
розвитку Рахункової палати
на 2019–2024 роки

ВСТУП

Передумовою розроблення Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки (далі – Стратегія) є суспільний запит на отримання об'єктивної експертної оцінки стану управління публічними коштами та державним майном.

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

Стратегія побудована на практичному досвіді провідних ВОА країн – членів Міжнародної організації вищих органів аудиту (INTOSAI) та з дотриманням вимог національного законодавства.

Міжнародна організація вищих органів аудиту (INTOSAI) визначена ООН як важлива організація, що сприяє реалізації прийнятих у 2015 році Резолюцією A/70/1 «Перетворення нашого світу: Порядок денний у сфері сталого розвитку до 2030 року» Цілей сталого розвитку, яких на сьогодні дотримуються усі країни світу.

Робота INTOSAI, за оцінкою Генеральної Асамблеї ООН (2011 рік), впливає на поліпшення ефективності, підзвітності, результативності та прозорості державного управління.

Україною взято зобов'язання щодо імплементації стандартів та методик INTOSAI, а також обміну найкращими практиками Європейського Союзу у сфері зовнішнього контролю та аудиту державних фінансів, з особливим акцентом на незалежності відповідних органів.

Стратегія визначає місію, візію та цінності Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні, встановлює стратегічні цілі, пріоритети та завдання для досягнення перспективних цілей. Серед іншого положення цієї Стратегії базуються на результатах функціональної оцінки діяльності Рахункової палати та наданні за її результатами рекомендації щодо застосування міжнародних стандартів ВОА.

Рахункова палата має перетворитись у динамічну, ефективну державну аудиторську інституцію, здатну реагувати на запити суспільства, впливати на економічні процеси, сприяти дотриманню принципів прозорості та відповідальності в процесі управління публічними коштами та державним майном. Результати перетворень підвищать рівень довіри суспільства як до Рахункової палати, так і загалом до усіх органів влади через механізм їхньої підзвітності та систематичного оцінювання результатів їх роботи. Рахункова палата має бути державною інституцією, здатною активно сприяти ефективному використанню суспільного блага на користь громадян України, підвищенню якості державного управління.

РОЗДІЛ 1. Візія, місія та цінності Рахункової палати

1.1. Візія

Рахункова палата до 2024 року має бути:

для держави та суспільства – незалежним вищим органом державного аудиту в Україні, який надає об'єктивні експертні оцінки щодо управління публічними коштами та державним майном на основі міжнародних стандартів та кращих світових практик;

для об'єктів аудиту – незалежним, професійним, об'єктивним і неупередженим, відкритим для діалогу аудитором та порадином, взірцем досконалого управління та зразкової організації;

для персоналу – надійним роботодавцем, спроможним забезпечити належні умови праці, застосування високих професійних стандартів та можливостей для професійного розвитку;

для міжнародної спільноти – незалежною, професійною та неполітичною інституцією, яка із застосуванням міжнародних стандартів аудиту на основі кращих світових практик надає достовірну аудиторську інформацію про об'єктивний стан управління публічними коштами та державним майном в Україні, в тому числі коштами, залученими від міжнародних партнерів, а також здійснює практичний внесок у розвиток зовнішнього аудиту в рамках діяльності Міжнародної та Європейської організацій вищих органів аудиту (INTOSAI та EUROSAI) та взаємодіє з іншими BOA.

1.2. Місія

Сприяти впровадженню належного державного управління в Україні як основи сталого розвитку країни та забезпечення гідного життя громадян шляхом проведення незалежного зовнішнього аудиту публічних коштів та державного майна і надання за його результатами практичних рекомендацій для прийняття ефективних управлінських рішень щодо їх використання органами державної влади, а також достовірної, об'єктивної інформації суспільству та заінтересованим сторонам.

1.3. Цінності

Доброчесність: діяльність Рахункової палати спрямована на захист суспільних інтересів, які превалюють над приватними та відомчими.

Довіра суспільства: Рахункова палата прагне сприйняття суспільством її як компетентного та доброчесного захисника його інтересів, здатного сприяти прийняттю ефективних обґрунтованих рішень щодо управління публічними коштами та державним майном.

Компетентність і професіоналізм: у Рахунковій палаті дотримуються високих професійних стандартів, розвивають професійний потенціал персоналу, впроваджують кращі світові практики аудиту та науково-

обґрунтовані форми роботи для досягнення вищого результату в діяльності інституції в цілому.

Співробітництво та командний дух: Рахункова палата працює на результат як єдина команда, є відкритою до співпраці, розвиває ефективні внутрішні та зовнішні комунікації, що базуються на взаємній повазі, довірі та підтримці.

РОЗДІЛ 2. Сучасний стан та виклики для розвитку Рахункової палати

2.1. Сучасний стан розвитку Рахункової палати

У 1996 році відповідно до Конституції України та Закону України «Про Рахункову палату» було створено Рахункову палату.

Відповідно до статті 98 Конституції України контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використання здійснює Рахункова палата.

Закон України «Про Рахункову палату» передбачає, що повноваження, покладені на Рахункову палату Конституцією України, здійснюються через провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що забезпечуються Рахунковою палатою шляхом здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів.

За час своєї діяльності з 1997 по 2018 роки Рахунковою палатою перевірено майже 14,7 тис. об'єктів, підготовлено та затверджено понад 2 тисячі звітів, виявлено порушень та недоліків на загальну суму 327,6 млрд гривень.

У березні 2018 року Верховною Радою України вперше на конкурсних засадах шляхом відкритого рейтингового голосування призначено Голову та членів Рахункової палати, які зорієнтовані на оновлення та якісні зміни в інтересах українського суспільства. Вже за перший рік роботи нової команди Рахункової палати поліпшилась співпраця з Верховною Радою України та її комітетами, активізувалась взаємодія зі ЗМІ, громадським сектором та суспільством у цілому, відбулись позитивні зміни в організації діяльності інституції.

Рахункова палата з 1998 року є членом Міжнародної організації вищих органів аудиту (INTOSAI), а з 1999 року – членом Європейської організації вищих органів аудиту (EUROSAI). У рамках діяльності в INTOSAI Рахункова палата бере участь у роботі таких комітетів, як комітет професійних стандартів та комітет інституційного розвитку.

Як член INTOSAI та EUROSAI Рахункова палата також значну увагу приділяє обміну досвідом, підвищенню кваліфікації свого персоналу та імплементації кращої світової практики проведення аудитів, демонструє значні досягнення у сфері розроблення та імплементації керівних принципів аудиту, зокрема у сфері охорони довкілля, запобігання та подолання наслідків

техногенних катастроф. Вагомим здобутком Рахункової палати є отримання схвальних відгуків щодо виконання функції зовнішнього аудитора для Організації безпеки та співробітництва Європи (у 2009–2013 роках), здійснення аудитів ефективності впровадження в Україні проектів, що підтримуються Світовим банком.

У рамках EUROSAI Рахункова палата очолює Робочу групу з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, та бере участь в діяльності ще чотирьох робочих органів цієї організації, у тому числі входить до керівного комітету EUROSAI.

Рахункова палата має в своєму активі 25 двосторонніх угод про співробітництво з ВОА інших країн.

2.2. Основні виклики та ризики для стратегічного розвитку Рахункової палати

Для забезпечення належного виконання своїх повноважень та найбільш ефективного використання наявних ресурсів, Рахункова палата має зосередити зусилля на вдосконаленні внутрішніх процесів на всіх рівнях – центральному та територіальному (місцевому).

На цьому шляху перед Рахунковою палатою постає низка викликів, зумовлених як тенденціями в роботі самої інституції, так і зростаючими вимогами суспільства, швидкозмінними перетвореннями в державі, зокрема політичного середовища, активним розвитком незалежного зовнішнього аудиту у світі.

Разом з тим сучасна соціально-економічна ситуація в державі, ускладнена у тому числі зростанням обсягу державного боргу, військовою агресією на Сході України та тимчасовою окупацією Криму, ставить перед Рахунковою палатою додаткові виклики, які потребують реагування, але на даний час відсутні усталені практики вирішення цих питань.

Стратегічні підходи до розвитку потребують формування та єдиного розуміння цілей, завдань та повноважень інституції як у внутрішньому, так і зовнішньому середовищі. У зв'язку з чим Рахункова палата повинна заповнити прогалини у стратегічному розвитку, адже у більшості ВОА європейських країн цей процес є безперервним і базується на основі стратегій та планів на кілька років.

Необхідною умовою розвитку Рахункової палати як сучасного ВОА є імплементація міжнародних стандартів, що також вимагатиме від Рахункової палати системного удосконалення законодавства, поліпшення взаємодії із заінтересованими сторонами.

Проведення аудитів у повній відповідності до міжнародних стандартів потребуватиме значних ресурсів. Мають бути переглянуті існуючі показники ефективності та результативності функціонування Рахункової палати. Система

обліку рекомендацій Рахункової палати та моніторингу їх виконання також повинна суттєво змінитися.

Необхідно забезпечити достатній рівень охоплення аудитом найважливіших сфер діяльності держави шляхом ризикоорієнтованої оцінки сфери управління публічними коштами та державним майном. Необхідно впровадити чіткі критерії планування аудитів для забезпечення гарантії впевненості Верховної Ради України в тому, що затверджені бюджетні програми спрямовано на досягнення визначених цілей, кошти використано законно, результативно, продуктивно та економно.

Зростаюча роль ВОА у сучасному світі зумовлює необхідність часткового перегляду існуючих повноважень Рахункової палати, проведення роботи з подальшого удосконалення механізмів співпраці з органами державної влади, об'єктами аудиту, правоохоронними, антикорупційними органами. Сприяти зміцненню фінансово-бюджетної дисципліни в Україні Рахункова палата зможе, зокрема, за умови підвищення рівня відповідальності учасників бюджетного процесу за порушення законодавства та прийняття неефективних управлінських рішень.

Розвиток громадянського суспільства в Україні також потребує відповідного реагування з боку Рахункової палати, оскільки результати її роботи повинні бути доступними та зрозумілими громадянам, джерелом достовірної, професійної та неупередженої інформації про ефективність управління публічними коштами та державним майном. Водночас суспільний резонанс при отриманні такої інформації вимагає оперативного реагування усіх учасників процесу. Рахунковій палаті необхідно забезпечити конструктивну взаємодію з суспільством заради підвищення довіри до органів державної влади в цілому та Рахункової палати зокрема.

Євроінтеграційні процеси в Україні вимагають від Рахункової палати постійно удосконалюватися задля підтримання статусу надійного партнера та фахового ВОА, посилювати свою роль як члена INTOSAI та EUROSAI, зокрема шляхом залучення Рахункової палати до участі у робочих органах зазначених організацій, поліпшення співпраці з іншими міжнародними партнерами.

Курс на модернізацію та розвиток Рахункової палати має бути стабільним та незмінним.

У процесі досягнення стратегічних цілей можуть виникати ризики несвоєчасного та неповного виконання або невиконання запланованих завдань, які поділяються на зовнішні та внутрішні.

Зовнішні ризики:

Ризик 1. Зміни до нормативно-правової бази, які стосуються повноважень і можливостей Рахункової палати, можуть не мати достатнього рівня політичної підтримки.

Ризик 2. У процесі виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки можуть виникати суперечності між її завданнями, заходами та завданнями і заходами, передбаченими стратегіями, планами, концепціями у сфері управління державними фінансами.

Ризик 3. Недовіра до влади, обумовлена гостротою соціально-економічних проблем у суспільстві, може впливати на рівень суспільної підтримки Рахункової палати та зацікавленості в об'єктивних результатах її діяльності.

Ризик 4. Досягнення запланованих стратегічних цілей та пріоритетів може бути ускладнено недостатністю фінансових та інших матеріально-технічних ресурсів Рахункової палати.

Внутрішні ризики:

Ризик 1. Модернізація Рахункової палати може стримуватись браком кваліфікованого персоналу, підготовленого за спеціальними навчальними програмами, недостатньою мотивацією працівників.

Ризик 2. Осучаснення аудиторської практики може стримуватися недостатнім рівнем забезпечення працівників Рахункової палати методичними матеріалами, керівництвами та посібниками щодо застосування міжнародних стандартів ВОА та кращих практик у сфері зовнішнього аудиту, адаптованих до національного законодавства та перекладених на державну мову.

Ризик 3. Процес модернізації Рахункової палати може бути уповільнений внаслідок несприйняття працівниками нових форм і методів роботи та намагання продовжувати застосовувати застарілі практики державного фінансового контролю.

РОЗДІЛ 3. Стратегічні цілі та пріоритети розвитку Рахункової палати**Стратегічна ціль I. Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні**

Для забезпечення реалізації всіх завдань, які притаманні сучасним ВОА розвинених країн, Рахунковій палаті необхідно мати достатній обсяг повноважень для охоплення аудитом та експертно-аналітичними заходами максимального обсягу доходів і витрат публічних коштів на основі ризикоорієнтованого підходу. Необхідно створити сприятливі умови для адаптації та імплементації міжнародних стандартів ВОА до законодавства України та застосування у практичній діяльності Рахункової палати. Рахункова

палата повинна надавати якісні рекомендації, вживати вичерпних заходів для їх виконання об'єктами аудиту, позитивно впливати на ефективність рішень у сфері державного управління. Синергія релевантних цілей та завдань, повноважень та їх відповідність міжнародним стандартам аудиту є запорукою посилення ролі інституції в процесі державного управління.

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

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

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

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

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

Стратегічна ціль II. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати

Зміцнення організаційної спроможності Рахункової палати має бути забезпечено за рахунок достатності ресурсів; наявності комплексної системи управління, належної інфраструктури та організаційної структури; ефективності системи внутрішнього контролю та аудиту; результатів системи оцінки якості аудиту, комплексу антикорупційних заходів; незалежності інституції та її персоналу, а також безперервного професійного розвитку та управлінських змін.

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

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

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

Пріоритет 4. Забезпечення належної фінансової, матеріальної та інформаційно-технічної підтримки діяльності Рахункової палати.

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

Стратегічна ціль III. Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати

Рахункова палата повинна змінити парадигму відносин з усіма заінтересованими сторонами, акцентуючи увагу на важливості співпраці, заснованій на повазі та постійній взаємодії, націленій на результат. Необхідно створити імідж незалежного і професійного органу, який діє відкрито і прозоро на користь громадян та держави, заслуговує на довіру та повагу суспільства. Потрібно забезпечити зрозумілість та доступність для різних цільових груп результатів роботи Рахункової палати, їх просування та поширення.

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

Пріоритет 2. Створення позитивного іміджу та значимості Рахункової палати.

Пріоритет 3. Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати.

Пріоритет 4. Посилення співпраці із заінтересованими сторонами.

Стратегічна ціль IV. Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті

В умовах глобалізації міжнародних фінансово-економічних відносин та активного міжнародного співробітництва Рахункова палата має провадити системну багатовекторну міжнародну діяльність, спрямовану на впровадження кращих аудиторських практик, підтримувати статус добросовісного, надійного партнера для ВОА та міжнародних організацій, спроможного здійснювати на високому професійному рівні аудити в Україні, а також спільні (паралельні) аудити з іншими ВОА. Потрібно розвивати міжнародну співпрацю у напрямі обміну досвідом, навчання, удосконалення аудиторських практик, здійснювати внесок у професійний розвиток світової аудиторської спільноти, забезпечувати компетентну підтримку конструктивних відносин України з міжнародними фінансовими організаціями та експертним співтовариством задля покращення міжнародного іміджу і репутації Рахункової палати та держави в цілому.

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

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

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

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

РОЗДІЛ 4. Моніторинг та звітування про виконання Стратегії

Основою моніторингу стану досягнення стратегічних цілей розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки є система показників (індикаторів) виконання, яка наведена у додатку 1.

Структурним підрозділом, відповідальним за стратегічний розвиток, щорічно, починаючи з 2021 року, на підставі аналізу стану досягнення стратегічних цілей за методикою, визначеною у додатку 2, до 1 лютого подається Голові Рахункової палати Проміжний звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки (далі – Проміжний звіт) з оцінкою стану виконання завдань, наведених у додатку 1, та у разі необхідності, пропозиції щодо внесення змін до Стратегії.

Рахункова палата до 1 березня року, наступного за звітним, розглядає на засіданні Рахункової палати проєкт Проміжного звіту та приймає відповідне рішення. За результатами розгляду на засіданні Рахункової палати може бути прийнято рішення про внесення змін до Стратегії у порядку, визначеному Регламентом Рахункової палати.

До 1 лютого 2025 року структурним підрозділом, відповідальним за стратегічний розвиток, подається Голові Рахункової палати проєкт Звіту про виконання Стратегії.

Рахункова палата до 1 березня 2025 року за поданням Голови Рахункової палати розглядає та затверджує Звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки.

Проміжні звіти, Звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки, а також рішення Рахункової палати, якими затверджені зазначені документи, підлягають оприлюдненню у порядку, визначеному Регламентом Рахункової палати.

Оцінка стану виконання завдань, наведених у додатку 1, необхідних для досягнення стратегічних цілей, здійснюватиметься щорічно під час підготовки Звіту про діяльність Рахункової палати за попередній рік, в якому будуть відображені результати цієї оцінки.

Основні завдання та показники (індикатори) виконання
СТРАТЕГІЇ розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
Стратегічна ціль I. Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні				
<i>Пріоритет 1. Розширення повноважень Рахункової палати для охоплення аудитом та експертно-аналітичними заходами усієї сфери управління публічними коштами та державним майном</i>				
1.	Визначення повноважень щодо проведення аудиту відповідності як одного з видів зовнішнього аудиту, визначених міжнародними стандартами	до 1 листопада 2020 року	Розроблено та передано через суб'єкта законодавчої ініціативи Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства	SAI – 2 Мандат ВОА (i) Достатньо широкий мандат
2.	Визначення повноважень в 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	до 1 листопада 2020 року	Розроблено та передано через суб'єкта законодавчої ініціативи Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства	SAI – 2 Мандат ВОА (i) Достатньо широкий мандат

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	державної участі; управління державною власністю; управління та використання природних ресурсів			
3.	Визначення пріоритетів та практики застосування досягнення Цілей сталого розвитку	до 1 січня 2022 року	Забезпечено реальні зміни в державному управлінні за напрямами досягнення Цілей сталого розвитку	SAI – 2 Мандат ВОА (i) Достатньо широкий мандат
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	до 1 листопада 2020 року	Розроблено та передано через суб'єкта законодавчої ініціативи Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства	SAI – 2 Мандат ВОА (i) Достатньо широкий мандат
5.	Удосконалення законодавства щодо посилення інституційної,	до 1 січня 2021 року	Розроблено та передано через суб'єкта законодавчої ініціативи Верховній Раді	SAI – 1 Незалежність ВОА (ii) Фінансова незалежність/автономність (iv) Незалежність керівника та інших

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	організаційної та фінансової незалежності Рахункової палати		Україні законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства	посадовців ВОА SAI – 2 Мандат ВОА (iii) Право та обов'язок звітувати
6.	Перегляд обсягу прав, обов'язків та відповідальності посадових осіб Рахункової палати – членів контрольних груп	до 1 листопада 2020 року	1. Розроблено та передано через суб'єкта законодавчої ініціативи Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	SAI – 1 Незалежність ВОА (iv) Незалежність керівника та інших посадовців ВОА SAI – 2 Мандат ВОА (iii) Право та обов'язок звітувати
7.	Просування ініціативи щодо створення в Україні системи зовнішнього аудиту та державного фінансового контролю з урахуванням кращих практик Європейського Союзу	до 1 березня 2020 року	1. Сформовано та презентовано позицію Рахункової палати щодо системи зовнішнього аудиту та державного фінансового контролю в Україні. 2. Рахункова палата бере активну участь у підготовці та розробленні відповідних змін до законодавства	Позиція Рахункової палати врахована Верховною Радою України та Кабінетом Міністрів України
Пріоритет 2. Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів				
1.	Покращення підходів до планування аудитів та експертно-аналітичних заходів:	до 1 січня 2021 року	План роботи Рахункової палати на 2021 рік затверджено на підставі ризикоорієнтованого підходу	SAI – 7 Комплексне планування аудиту (i) Процес комплексного планування аудиту

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	ризикоорієнтоване планування; встановлення обов'язкових критеріїв для забезпечення кожного аудиту кадровими, технічними та часовими ресурсами		з урахуванням встановлених обов'язкових критеріїв	<p>(ii) Зміст комплексного плану аудиту</p> <p>SAI – 8 Рамки аудиту</p> <p>(i) Рамки фінансового аудиту</p> <p>(ii) Рамки, вибір та завдання аудиту ефективності</p> <p>(iii) Рамки, вибір та завдання аудиту відповідності</p> <p>SAI – 9 Стандарти фінансового аудиту і управління якістю</p> <p>(ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки</p> <p>SAI – 10 Процес фінансового аудиту</p> <p>(i) Планування фінансового аудиту</p> <p>SAI – 12 Стандарти аудиту ефективності та управління якістю</p> <p>(ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки</p> <p>SAI – 13 Процес аудиту ефективності</p> <p>(i) Планування аудиту ефективності</p> <p>SAI – 15 Стандарти аудиту відповідності і управління якістю</p> <p>(ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки</p> <p>SAI – 16 Процес аудиту відповідності</p> <p>(i) Планування аудиту відповідності</p> <p>Кількість запланованих ІТ-аудитів</p>

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
2.	Упорядкування процесів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів внутрішніми нормативними та розпорядчими актами, розроблення методик, керівництв тощо	до 1 січня 2022 року	Рахунковою палатою затверджено усі необхідні нормативні акти, методики, керівництва щодо здійснення аудитів відповідності та ефективності, фінансових аудитів, ІТ-аудитів та експертно-аналітичних заходів, у тому числі експертизи проекту державного бюджету та аналізу стану його виконання	<p>SAI – 7 Комплексне планування аудиту (ii) Процес комплексного планування аудиту</p> <p>SAI – 9 Стандарти фінансового аудиту і управління якістю (i) Стандарти і принципи фінансового аудиту</p> <p>SAI – 10 Процес фінансового аудиту (i) Планування фінансового аудиту (ii) Виконання фінансового аудиту</p> <p>SAI – 12 Стандарти аудиту ефективності та управління якістю (i) Стандарти і принципи аудиту ефективності</p> <p>SAI – 13 Процес аудиту ефективності (ii) Виконання аудиту ефективності</p> <p>SAI – 15 Стандарти аудиту відповідності і управління якістю (i) Стандарти і принципи аудиту відповідності</p> <p>SAI – 16 Процес аудиту відповідності (ii) Виконання аудиту відповідності (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності</p> <p>Кількість нормативних актів щодо ІТ-аудиту</p>

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
3.	Запровадження всеохоплюючої системи управління якістю аудитів та експертно-аналітичних заходів	до 1 січня 2023 року	Всеохоплююча система управління якістю організаційно побудована, забезпечена необхідними кадровими та матеріальними ресурсами, нормативно чітко регламентована та ефективно функціонує	SAI – 4 Контрольне середовище організації (iii) Система контролю якості (iv) Система забезпечення якості SAI – 5 Аудити з використанням підрядників (ii) Контроль якості аудитів з використанням підрядників (iii) Забезпечення якості аудитів з використанням підрядників SAI – 9 Стандарти фінансового аудиту і управління якістю (iii) Контроль якості у фінансовому аудиті SAI – 12 Стандарти аудиту ефективності та управління якістю (iii) Контроль якості аудиту ефективності SAI – 15 Стандарти аудиту відповідності і управління якістю (iii) Контроль якості аудиту відповідності
Пріоритет 3. Підвищення якості аудиторських звітів, обґрунтованості висновків, рішень та рекомендацій Рахункової палати				
1.	Запровадження та регламентування процедури складення аудиторських висновків та висновків за результатами здійснених експертно-аналітичних заходів, аудиторських звітів	до 1 січня 2021 року	1. Розроблено та передано Верховній Раді України через суб'єкта законодавчої ініціативи законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни	SAI – 10 Процес фінансового аудиту (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті SAI – 13 Процес аудиту ефективності (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності SAI – 16 Процес аудиту відповідності

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	(iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності
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	до 1 січня 2021 року	1. Розроблено та передано Верховній Раді України через суб'єкта законодавчої ініціативи законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	SAI – 10 Процес фінансового аудиту (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті SAI – 13 Процес аудиту ефективності (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності SAI – 16 Процес аудиту відповідності (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності
Пріоритет 4. Підвищення рівня виконання рекомендацій Рахункової палати, удосконалення процесу моніторингу їх імплементації та посилення відповідальності за невиконання або неналежне їх виконання				
1.	Удосконалення законодавства щодо посилення відповідальності за невиконання або неналежне виконання рішень Рахункової палати	до 1 листопада 2020 року	1. Розроблено та передано Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	Суттєве зменшення або відсутність випадків невиконання або неналежного виконання рішень Рахункової палати; дані щодо притягнення до відповідальності посадових осіб об'єктів аудиту у випадках визначених законодавством
2.	Удосконалення системи моніторингу виконання	до 1 серпня 2020 року	Система моніторингу виконання рекомендацій	SAI – 11 Результати фінансового аудиту (iii) Моніторинг реалізації зауважень і

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	рекомендацій Рахункової палати та інформування заінтересованих сторін про його результати для відповідного реагування		Рахункової палати регламентована, ефективно функціонує, заінтересовані сторони поінформовані про результати моніторингу. Рахунковою палатою оновлено постійно діючу інформаційно-аналітичну систему для відповідного реагування	рекомендацій фінансового аудиту SAI – 14 Результати аудиту ефективності (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності SAI – 17 Результати аудиту відповідності (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності
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	з 1 січня 2022 року	Проведено аналіз оцінювання стану та результатів виконання рекомендацій Рахункової палати та рівня їх імплементації. Рахунковою палатою затверджено звіт, у якому розкрито питання впливу рекомендацій на тенденції та системні зміни у сфері управління публічними коштами та державним майном	SAI – 11 Результати фінансового аудиту (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту SAI – 14 Результати аудиту ефективності (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності SAI – 17 Результати аудиту відповідності (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності
Пріоритет 5. Посилення ролі Рахункової палати у процесі прийняття управлінських рішень у сфері державного управління				
1.	Посилення консультативної ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні для Верховної Ради України	до 1 травня 2020 року	1. Звіти, рішення та висновки Рахункової палати використовуються народними депутатами України для здійснення ними своїх повноважень. 2. Рахунковою палатою	SAI – 11 Результати фінансового аудиту (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту SAI – 14 Результати аудиту ефективності (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			<p>розроблено та внесено пропозиції щодо посилення контрольної функції комітетів Верховної Ради України для підвищення рівня імплементації рекомендацій Рахункової палати.</p> <p>3. Експертна думка Рахункової палати затребувана Верховною Радою України та її комітетами і використовується у законодавчому процесі, насамперед у бюджетному</p>	<p>SAI – 17 Результати аудиту відповідності (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності SAI – 24 Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади</p>
2.	Посилення експертно-консультативної ролі Рахункової палати з метою надання об'єктивної та фахової оцінки у сфері управління публічними коштами та державним майном	з 1 січня 2021 року	<p>1. Звіти Рахункової палати використовуються органами державної влади для здійснення ними своїх повноважень.</p> <p>2. Експертна думка Рахункової палати затребувана органами державної влади</p>	<p>SAI – 11 Результати фінансового аудиту (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту SAI – 14 Результати аудиту ефективності (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності SAI – 17 Результати аудиту відповідності (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності SAI – 24 Комунікації з органами</p>

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
				законодавчої, виконавчої та судової влади (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади
3.	Підвищення рівня врахування результатів роботи Рахункової палати в процесі прийняття Кабінетом Міністрів України управлінських рішень	з 1 січня 2021 року	Сформовано та надано Кабінету Міністрів України пропозиції щодо удосконалення механізмів взаємодії із Рахунковою палатою, які, зокрема, передбачають, що: 1. Звіти Рахункової палати у повному обсязі аналізуються Кабінетом Міністрів України. 2. Виконання рекомендацій Рахункової палати відповідними центральними органами виконавчої влади перебуває на постійному контролі Прем'єр-міністра України 3. Кабінет Міністрів України приймає відповідні управлінські рішення щодо керівників центральних органів виконавчої влади, які необґрунтовано не виконують рекомендації Рахункової палати.	SAI – 11 Результати фінансового аудиту (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту SAI – 14 Результати аудиту ефективності (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності SAI – 17 Результати аудиту відповідності (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності SAI – 24 Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			4. Створено ефективний механізм звітування Кабінету Міністрів України перед Верховною Радою України щодо імплементації рекомендацій Рахункової палати	
Стратегічна ціль II. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати				
<i>Пріоритет 1. Гнучка система внутрішнього управління в Рахунковій палаті побудована на моніторингу всіх процесів та управлінні змінами</i>				
1.	Затвердження порядку та впровадження стратегічного і операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату	до 1 січня 2020 року	1. Затверджено порядок стратегічного та операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату. 2. Затверджено План на 2019–2021 роки щодо реалізації Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки. 2. Затверджено операційний план діяльності Рахункової палати та її апарату на 2019–2020 рік	SAI – 3 Цикл стратегічного планування (i) Зміст Стратегічного плану (ii) Зміст річного/операційного плану (iii) Процес організаційного планування SAI – 22 Управління кадровими ресурсами (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів SAI – 24 Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади (i) Комунікаційні стратегії
2.	Удосконалення організаційної структури для забезпечення досягнення стратегічних цілей розвитку Рахункової	постійно	1. Виконання усіх завдань для досягнення стратегічних цілей відображено у функціях структурних підрозділів апарату Рахункової палати.	SAI – 4 Контрольне середовище організації (i) Внутрішнє контрольне середовище – етика, доброчесність та організаційна структура

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	палати, належної підтримки проведення аудитів, експертно-аналітичних заходів		2. Щороку здійснюється оцінювання відповідності функцій структурних підрозділів апарату Рахункової палати завданням Стратегії, стратегічного та операційного річного плану, за результатами якого вживаються заходи для удосконалення структури	
3.	Побудова дієвої системи внутрішнього управління операційними процесами та підзвітності в Рахунковій палаті	до 1 січня 2021 року	<p>1. Система управління процесами та підзвітності в Рахунковій палаті чітко регламентована нормативними актами, забезпечена необхідними кадровими, матеріальними та часовими ресурсами.</p> <p>2. 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.</p> <p>3. Керівництвом Рахункової палати та структурних підрозділів її апарату</p>	<p>SAI – 6 Керівництво та внутрішні комунікації (i) Керівництво</p> <p>SAI – 21 Використання фінансів, майно та допоміжні служби (i) Використання фінансів (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури (iii) Адміністративно-допоміжні служби</p>

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			забезпечено належну та своєчасну підготовку, прийняття управлінських рішень та здійснюється контроль за їх виконанням	
4.	Підтримка ефективних внутрішніх комунікацій	до 1 січня 2022 року	Горизонтальна та вертикальна комунікація між працівниками Рахункової палати дає можливість всім працівникам відчувати себе єдиною командою, взаємовідносини в колективі базуються на робочих процесах, взаємній повазі, довірі та підтримці	SAI – 6 Керівництво та внутрішні комунікації (ii) Внутрішні комунікації
Пріоритет 2. Побудова всеохоплюючої системи внутрішнього контролю та аудиту діяльності Рахункової палати та її апарату, зважаючи на колегіальність прийняття рішень				
1.	Запровадження постійного моніторингу виконання планів та досягнення стратегічних цілей	з 1 лютого 2021 року	Підготовлено звіт про результати виконання річного плану роботи Рахункової палати та проміжний звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки	SAI – 3 Цикл стратегічного планування (iv) Моніторинг та звітування про ефективність діяльності
2.	Запровадження процедур внутрішнього контролю	до 1 січня 2020 року	Затверджено порядок здійснення внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю за організаційною структурою,	SAI – 4 Контрольне середовище організації (i) Внутрішнє контрольне середовище – етика, доброчесність та організаційна структура

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			функціями та процедурами відповідає підходам моделі COSO та вимогам INTOSAI GOV 9100	(ii) Система внутрішнього контролю
3.	Періодичне здійснення зовнішнього та внутрішнього функціонального оцінювання діяльності Рахункової палати	з 1 січня 2022 року	1. Внутрішніми нормативними актами встановлено обов'язковість проведення внутрішнього оцінювання діяльності 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	SAI – 4 Контрольне середовище організації (ii) Система внутрішнього контролю
4.	Запровадження системи управління ризиками	до 1 січня 2020 року	Управління ризиками є частиною системи внутрішнього контролю та відповідає підходам моделі COSO та вимогам INTOSAI GOV 9100	SAI – 4 Контрольне середовище організації (ii) Система внутрішнього контролю
5.	Забезпечення систематичного проведення внутрішнього аудиту діяльності	з 1 січня 2021 року	1. Підрозділ внутрішнього аудиту забезпечено кваліфікованим персоналом. 2. Розроблено та затверджено	SAI – 4 Контрольне середовище організації (ii) Система внутрішнього контролю

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	структурних підрозділів Рахункової палати		методичні рекомендації щодо проведення внутрішнього аудиту Рахункової палати. 3.Плани проведення внутрішніх аудитів затверджено у визначеному законом порядку та забезпечено їх виконання. 4.Забезпечено якість, звітування та імплементація рекомендацій внутрішніх аудитів	
Пріоритет 3. Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу				
1.	Визначення правового статусу та повноважень державного аудитора	до 1 листопада 2020 року	1.Розроблено та передано Верховній Раді Україні через суб'єкта законодавчої ініціативи законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	SAI – 1 Незалежність ВОА (iii) Організаційна незалежність/автономність SAI – 22 Управління кадровими ресурсами (i) Функція управління кадровими ресурсами
2.	Розроблення підходів до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів	до 1 січня 2021 року	Рахунковою палатою сформовано підходи до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів	SAI – 4 Контрольне середовище організації (i) Внутрішнє контрольне середовище – етика, доброчесність та організаційна структура

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
3.	Запровадження сучасної системи підбору, просування по службі та мотивації персоналу	до 1 січня 2021 року	<ol style="list-style-type: none"> 1. Розроблено та затверджено стратегію управління персоналом. 2. Визначено вимоги до професійної компетентності державних аудиторів. 3. Склад конкурсної комісії оновлено. 4. Удосконалено порядок мотивації персоналу 	<p>SAI – 1 Незалежність БОА (iii) Організаційна незалежність/автономність</p> <p>SAI – 22 Управління кадровими ресурсами (i) Функція управління кадровими ресурсами (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів (iii) Добір кадрів (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення</p>
4.	Запровадження системи внутрішньої сертифікації та оцінювання державних аудиторів	до 1 січня 2023 року	<ol style="list-style-type: none"> 1. Розроблено та затверджено порядок проведення сертифікації державних аудиторів, який, зокрема, визначає орган сертифікації, систему підготовки та здачі кваліфікаційних іспитів для отримання сертифіката державного аудитора та інші необхідні положення сертифікації. 2. Розроблено критерії для оцінювання рівня професійної компетенції державних аудиторів. 3. Нормативними актами Рахункової палати 	<p>SAI – 22 Управління кадровими ресурсами (i) Функція управління кадровими ресурсами (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення</p>

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			врегульовано створення та функціонування системи оцінки професійної компетенції державних аудиторів, порядок її проведення. 4. Затверджено графік проведення оцінювання і забезпечено його виконання	
5.	Забезпечення безперервного професійного розвитку державних аудиторів та інших працівників Рахункової палати	з 1 січня 2021 року	1. Розроблено та затверджено програму безперервного професійного розвитку державних аудиторів та інших працівників Рахункової палати. 2. Розроблено спеціальні тренінгові курси та програми професійного розвитку державних аудиторів та інших працівників Рахункової палати. 3. Створено навчальний центр Рахункової палати (наприклад, у формі науково-методичного центру з підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати).	SAI – 9 Стандарти фінансового аудиту і управління якістю (ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки SAI – 12 Стандарти аудиту ефективності та управління якістю (ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки SAI – 15 Стандарти аудиту відповідності і управління якістю (ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки SAI – 17 Результати аудиту відповідності (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності SAI – 23 Підвищення кваліфікації та навчання

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			4. Усі державні аудитори та працівники Рахункової палати щорічно на плановій основі проходять спеціальне професійне навчання	(i) Планування і забезпечення підвищення кваліфікації та навчання (ii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту (iii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності (iv) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності
6.	Розроблення, запровадження і забезпечення дотримання Кодексу етики Рахункової палати з урахуванням ISSAI 30	до 1 січня 2021 року	Розроблено та забезпечено дотримання Кодексу етики Рахункової палати як додатка до Регламенту Рахункової палати	SAI – 4 Контрольне середовище організації (i) Внутрішнє контрольне середовище – етика, доброчесність та організаційна структура
Пріоритет 4. Забезпечення належної фінансової, матеріальної та інформаційно-технічної підтримки діяльності Рахункової палати				
1.	Оптимізація процесу управління ресурсами та оновлення матеріально-технічної бази Рахункової палати	до 1 січня 2022 року	Здійснення повноважень Рахунковою палатою належно забезпечено матеріальними та технічними ресурсами. Проведена оцінка потреб у матеріально-технічному забезпеченні на всіх рівнях інституціонального управління та виконання завдань. Плани закупівель розробляються та	SAI – 21 Використання фінансів, майно та допоміжні служби (i) Використання фінансів (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			затверджуються у максимальній відповідності з визначених потреб	
2.	Впровадження сучасних програмних продуктів для проведення та підтримки аудитів, експертно-аналітичних заходів	до 1 серпня 2022 року	1. Розроблено та впроваджується ІТ-стратегія Рахункової палати. 2. Посадові особи Рахункової палати постійно використовують спеціалізований програмний продукт	SAI – 21 Використання фінансів, майно та допоміжні служби (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури (iii) Адміністративно-допоміжні служби
3.	Зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати	до 1 січня 2023 року	Територіальні підрозділи Рахункової палати створені в обласних центрах та забезпечені усіма необхідними матеріально-технічними ресурсами	SAI – 21 Використання фінансів, майно та допоміжні служби (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури
Пріоритет 5. Забезпечення нульової толерантності до будь-яких проявів корупції				
1.	Забезпечення ефективного функціонування системи запобігання корупційним проявам у Рахунковій палаті	постійно	1. Відсутність у діях посадових осіб Рахункової палати ознак порушення ними вимог антикорупційного законодавства. 2. Забезпечено належне виконання Антикорупційної програми Рахункової палати на 2019–2021 роки, що	Показники виконання Антикорупційної програми Рахункової палати на 2019–2021 роки

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			підтверджується щорічними звітами про результати виконання	
Стратегічна ціль III. Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати				
<i>Пріоритет 1. Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати</i>				
1.	Проведення публічних заходів з інститутами громадянського суспільства, журналістами, науковими колами, експертами	постійно	Публічні заходи Рахункової палати затребувані та широко відвідуються представниками інститутів громадянського суспільства, журналістами, науковцями, експертами	SAI – 25 Комунікації зі ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (i) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
2.	Інформування про діяльність на офіційному вебсайті та сторінках Рахункової палати в соціальних мережах	постійно	Офіційний вебсайт Рахункової палати та її сторінки в соціальних мережах постійно наповнюються актуальною інформацією та є популярними серед відвідувачів	SAI – 11 Результати фінансового аудиту (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту SAI – 14 Результати аудиту ефективності (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності SAI – 17 Результати аудиту відповідності (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
				(iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
3.	Оприлюднення даних про результати роботи Рахункової палати англійською мовою	з 1 січня 2021 року	Постійно функціонує та оновлюється англійська версія офіційного вебсайта Рахункової палати	SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
Пріоритет 2. Створення позитивного іміджу та значимості Рахункової палати				
1.	Удосконалення співпраці із засобами масової інформації	постійно	Збільшено кількість повідомлень в ЗМІ про результати роботи Рахункової палати	SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (i) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації
2.	Просування офіційного вебсайта та сторінки Рахункової палати у Facebook	постійно	Збільшено кількість відвідувань офіційного вебсайта та сторінки Рахункової палати Facebook	SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
3.	Оприлюднення основних результатів роботи у	з 1 січня 2020 року	Розроблено та впроваджуються сучасні	SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	зручних та доступних формах, орієнтованих на різні групи користувачів		методи оприлюднення інформації про діяльність Рахункової палати (one-page report, інфографіка, змістовні короткі повідомлення тощо)	громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
Пріоритет 3. Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати				
1.	Забезпечення своєчасного оприлюднення звітів та рішень Рахункової палати, інформаційних повідомлень про результати роботи та аудитів, експертно-аналітичних заходів	постійно	Звіти, рішення Рахункової палати, інформаційні повідомлення регулярно публікуються	SAI – 11 Результати фінансового аудиту (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту SAI – 14 Результати аудиту ефективності (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності SAI – 17 Результати аудиту відповідності (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
2.	Оприлюднення основних показників результатів роботи Рахункової палати у форматі відкритих даних	з 1 січня 2022 року	1. Розроблено та затверджено перелік наборів відкритих даних Рахункової палати. 2. Відкриті дані є доступними для суспільства	SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
3.	Створення та публікація даних про результати роботи Рахункової палати у формах, пристосованих до здійснення порівняльного аналізу зовнішніми користувачами	до 1 січня 2023 року	Затверджено перелік обов'язкових показників, таких як продуктивність, результативність, економність, законність тощо по кожному виду звітів з методикою їх обрахування. Усі звіти містять обов'язкові показники згідно з переліком	SAI – 13 Процес аудиту ефективності (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
4.	Оприлюднення результатів моніторингу виконання рішень Рахункової палати з оцінкою стану виконання рекомендації Рахункової палати	з 1 січня 2022 року	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	SAI – 25 Комунікації із ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства (ii) Краща практика комунікацій з громадянами і організаціями громадянського суспільства
Пріоритет 4. Посилення співпраці із заінтересованими сторонами				
1.	Забезпечення доступу до баз даних, реєстрів, автоматизованих систем, створених за бюджетні кошти, та їх використання державними аудиторами.	до 1 березня 2021 року	1. Рахунковій палаті надано доступ до баз даних, реєстрів, автоматизованих систем, створених за бюджетні кошти. 2. Звіти за результатами аудитів та експертно-	SAI – 2 Мандат ВОА (ii) Доступ до інформації SAI – 24 Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			аналітичних заходів містять інформацію та посилання про використання таких даних	
2.	Запровадження зворотного зв'язку з об'єктами аудиту щодо якості роботи державних аудиторів	до 1 січня 2022 року	1. На вебсайті Рахункової палати запроваджено інструменти зворотного зв'язку. 2. На сторінці Рахункової палати у Facebook використовуються інтерактивні інструменти	SAI – 24 Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади
3.	Налагодження зворотного зв'язку з правоохоронними, антикорупційними органами та органами судової влади щодо переданих Рахунковою палатою матеріалів	до 1 січня 2021 року	Забезпечено постійну взаємодію Рахункової палати на основі нормативного документа з правоохоронними, антикорупційними органами та органами судової влади в частині надання інформації Рахунковій палаті про притягнення до відповідальності посадових осіб за результатами використання матеріалів Рахункової палати	SAI – 24 Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади (iv) Краща практика комунікацій із судовими органами, органами прокуратури і слідства
4.	Налагодження ефективної та результативної співпраці з органами місцевого самоврядування	з 1 січня 2020 року	Рахункова палата періодично проводить заходи з органами місцевого самоврядування з актуальних проблем у сфері	SAI – 24 Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади (iii) Краща практика комунікацій з

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
			управління публічними коштами та державним майном	органами виконавчої влади
5.	Нормативне врегулювання та поширення практики залучення до проведення аудитів та експертно-аналітичних заходів спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів на договірних засадах	з 1 січня 2021 року	1. Розроблено та затверджено порядок залучення спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів. 2. Якість аудитів Рахункової палати підвищено за рахунок залучення до проведення зовнішніх спеціалістів та експертів	SAI – 5 Аудити з використанням підрядників (i) Процес відбору аудитора-підрядника
Стратегічна ціль IV. Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті				
<i>Пріоритет 1. Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками</i>				
1.	Зміцнення двостороннього та багатостороннього міжнародного співробітництва з BOA	постійно	1. Рахункова палата проводить двосторонні зустрічі та бере участь у багатосторонніх зустрічах BOA. 2. Позиція Рахункової палати враховується під час прийняття спільних з іншими BOA рішень. 3. Представники Рахункової палати беруть активну участь в робочих органах EUROSAI та INTOSAI	Кількість угод про співробітництво Кількість спільно організованих та проведених заходів

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
2.	Забезпечення постійного обміну досвідом з ВОА щодо кращих практик проведення аудитів	постійно	Рахункова палата постійно запрошується до участі у заходах щодо обміну досвідом	Кількість заходів з обміну досвідом Кількість випадків залучення аудиторів Рахункової палати для проведення спільних заходів
3.	Активізація поширення результатів роботи Рахункової палати серед міжнародної спільноти ВОА	постійно	Представники Рахункової палати запрошуються як ключові спікери на міжнародні заходи. Кращі практики Рахункової палати та результати її роботи використовуються іншими ВОА або організаціями їх співробітництва	Кількість публікацій, виступів та презентацій на міжнародних заходах
4.	Розширення співпраці з країнами Східного партнерства щодо проведення паралельних аудитів	з 1 жовтня 2019 року	Рахункова палата бере активну участь та проводить паралельні аудити з ВОА країн Східного партнерства	Кількість проведених паралельних аудитів

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

1.	Підтримка активної діяльності робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф	постійно	У 2020 році на конгресі EUROSAI прийнято рішення про продовження дії мандату Робочої групи на наступний період. Стратегічні цілі плану діяльності Робочої групи досягнуто	Продовження дії мандату робочої групи
----	--	----------	--	--

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
2.	Просування ініціативи щодо створення в рамках INTOSAI спеціальної групи з аудиту оцінювання нанесених збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків військових конфліктів	до 1 січня 2023 року	На конгресі INTOSAI прийнято рішення про створення спеціальної групи з аудиту оцінювання нанесених збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків військових конфліктів	Прийняття рішення про створення спеціальної групи
3.	Активізація участі у розробці та оновленні міжнародних стандартів та керівництв INTOSAI	з 1 січня 2021 року	Рахункова палата надає пропозиції до проєктів міжнародних стандартів та керівництв INTOSAI, що враховуються	Кількість врахованих пропозицій Рахункової палати
4.	Розширити напрями взаємодії із ВОА Східного партнерства	до 1 січня 2021 року	Підготовлено Рахунковою палатою пропозиції спільно з ВОА Східного партнерства щодо розширення напрямів здійснення аудитів та створення робочих (спеціальних груп)	Підготовлено відповідні пропозиції
<i>Пріоритет 3. Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проєктів, що впроваджуються міжнародними організаціями</i>				
1.	Збільшення портфеля проєктів, що впроваджуються за кошти міжнародної донорської спільноти, щодо яких	з 1 січня 2020 року	Рахункова палата виступає у ролі зовнішнього аудитора для проєктів, що впроваджуються за кошти міжнародної донорської	Кількість проєктів Кількість схвальних відгуків

№ з/п	Завдання	Строки виконання	Очікуваний результат	Показники (індикатори) для оцінки виконання
	Рахункова палата виступає зовнішнім аудитором		спільноти	
2.	Активізація діяльності із залучення Рахункової палати до проектів, що реалізуються організаціями міжнародного та регіонального співробітництва, для формування незалежного експертно-аналітичного висновку	з 1 січня 2020 року	1. Рахункова палата залучається як зовнішній аудитор до діяльності організацій міжнародного та регіонального співробітництва. 2. Рахункова палата залучається для надання незалежних експертно-аналітичних висновків	Кількість наданих експертно-аналітичних висновків. Кількість врахованих пропозицій, наданих у висновках
Пріоритет 4. Запровадження сталої практики проведення спільних заходів з ВОА інших країн				
1.	Активізація діяльності Рахункової палати щодо збільшення кількості паралельних аудитів з ВОА інших країн	з 1 січня 2020 року	Рахункова палата проводить паралельні аудити з ВОА інших країн	Кількість випадків залучення Рахункової палати до проведення спільних заходів

Методика моніторингу виконання Стратегії

Моніторинг стану виконання Стратегії здійснюється щороку на підставі оцінки показників виконання завдань, визначених у додатку 1, та відображається у Проміжному звіті.

Для визначення базового рівня показників протягом 2-х місяців від дати прийняття рішення Рахунковою палатою про затвердження Стратегії, структурним підрозділом, що відповідає за стратегічний розвиток у Рахунковій палаті, буде проведено відповідне оцінювання показників за такою методикою:

1. Для оцінки показників у додатку 1, які визначені на підставі SAI PMF, буде застосовано методологію, передбачену у Supreme Audit Institutions performance measurement framework 2016.
2. Для оцінки інших показників буде проведено аналіз фактичного стану.

Після визначення базового рівня показників буде встановлено цільові значення показників виконання завдань Стратегії, які за пропозицією Голови Рахункової палати повинні бути затвержені рішенням Рахункової плати.

Під час оцінки стану виконання завдань здійснюється порівняння фактичного стану показника з його цільовим значенням. Якщо цільове значення досягнуто, завдання відноситься до категорії «виконане». Якщо цільове значення досягнуто не у повному обсязі, таке завдання відноситься для категорії «частково виконане». У разі відсутності жодного прогресу, таке завдання відноситься до категорії «не виконано».

Оцінка стану досягнення стратегічних пріоритетів здійснюється шляхом підрахунку кількості виконаних, частково виконаних та невиконаних завдань. Якщо усі завдання в рамках пріоритету виконані, пріоритет вважається досягнутим; якщо всі завдання не виконані, то пріоритет є недосягнутим; у інших випадках пріоритет вважається досягнутим частково.

Оцінка стану досягнення стратегічних цілей здійснюється шляхом підрахунку кількості досягнутих, частково досягнутих та недосягнутих пріоритетів. Якщо усі пріоритети в рамках цілі виконані, ціль вважається досягнутою; якщо всі пріоритети не виконані, то ціль є недосягнутою; в інших випадках ціль вважається досягнутою частково.

Якщо досягнуто усі стратегічні цілі, то Стратегія вважається повністю виконаною, в інших випадках – частково виконаною або не виконаною.