

ЗВІТ

ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ВИКОНАННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПРОГРАМИ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ НА 2023–2025 РОКИ



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
982/08-1 від 24.04.2026 16:33
Сертифікат 04AF212836405D99040000005F0635009353EC00
Підписувач Ярема Сергій Анатолійович
Дійсний з 29.12.2025 0:00:00 по 28.12.2027 23:59:59

ЗМІСТ

ВСТУП

I. РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЬ ВИКОНАННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПРОГРАМИ

1. Прогрес у досягненні індикаторів виконання заходів Антикорупційної програми
2. Прогрес виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою
3. Загальний прогрес виконання Антикорупційної програми

II. ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОНАННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПРОГРАМИ

1. Вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень, порушень Антикорупційної програми
2. Усунені та/або мінімізовані корупційні ризики
3. Навчальні та інформаційні заходи
4. Загальна ефективність виконання Антикорупційної програми

III. ВПРОВАДЖЕНІ ЗАХОДИ, ВИЗНАЧЕНІ АНТИКОРУПЦІЙНОЮ ПРОГРАМОЮ

IV. ВИСНОВКИ



ВСТУП

Відповідно до статті 19 Закону України «Про запобігання корупції» та Методології управління корупційними ризиками, затвердженої наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 28 грудня 2021 року № 830/2021, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 17 лютого 2022 року за № 219/37555 (далі – Методологія), рішенням Рахункової палати від 30.10.2023 № 24-1 затверджено Антикорупційну програму Рахункової палати на 2023–2025 роки (далі – Антикорупційна програма).

Антикорупційна програма сформована з урахуванням вимог Методології та включає такі розділи:

засади загальної політики Рахункової палати щодо запобігання та протидії корупції;

результати оцінювання корупційних ризиків у діяльності Рахункової палати та комплекс заходів щодо їх мінімізації й усунення;

навчальні заходи та заходи з поширення інформації антикорупційного спрямування;

механізми моніторингу, перегляду та оцінки виконання Антикорупційної програми.

Антикорупційна програма розроблена на середньостроковий період та спрямована на системне вдосконалення процесів управління корупційними ризиками.

Згідно з пунктом 1 розділу VII Методології після завершення строку дії Антикорупційної програми уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції здійснює оцінку її виконання з метою аналізу змін, досягнутих в управлінні корупційними ризиками, та формування пропозицій щодо подальшого удосконалення цього процесу.

Оцінка виконання Антикорупційної програми здійснюється шляхом визначення результативності та ефективності її виконання.



I. РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЬ ВИКОНАННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПРОГРАМИ

Відповідно до розділу VII Методології результативність виконання Антикоруупційної програми визначається:

прогресом у досягненні індикаторів виконання кожного заходу, передбаченого Антикоруупційною програмою;

прогресом виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикоруупційною програмою;

загальним прогресом виконання Антикоруупційної програми як середній арифметичний відсоток прогресу виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикоруупційною програмою.

1. Прогрес у досягненні індикаторів виконання заходів Антикоруупційної програми

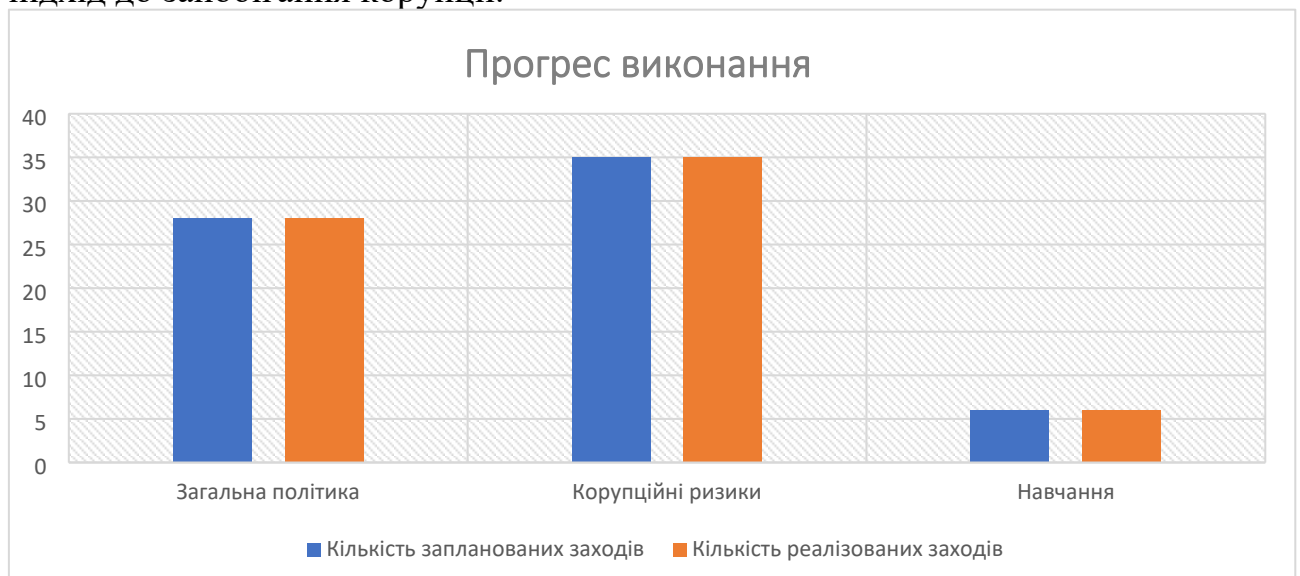
Антикоруупційна програма містить 69 заходів, серед яких:

14 завдань, які передбачають 28 заходів, – засади загальної політики Рахункової палати щодо запобігання та протидії корупції (Додаток 1 до Антикоруупційної програми);

20 ризиків, які передбачають 35 заходів впливу на корупційні ризики, – реєстр ризиків (Додаток 2 до Антикоруупційної програми);

6 навчальних заходів та заходи з поширення інформації щодо програми антикоруупційного спрямування (Додаток 3 до Антикоруупційної програми).

Усі передбачені заходи реалізовані у повному обсязі, що дало змогу забезпечити системне управління корупційними ризиками, підвищити прозорість діяльності Рахункової палати та сформувати належну культуру доброчесності серед працівників. Загальний показник виконання заходів свідчить про ефективність реалізації Антикоруупційної програми та системний підхід до запобігання корупції.



2. Прогрес виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою

У межах реалізації Антикорупційної програми передбачено 69 заходів, спрямованих на запобігання проявам корупції в Рахунковій палаті.

З метою відстеження прогресу у виконанні кожного конкретного заходу проведено моніторинг виконання зазначеної Антикорупційної програми. Проаналізовано фактичний стан виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою, а саме: заходів з реалізації антикорупційної політики, заходів впливу на корупційні ризики, навчальних заходів, заходів з поширення інформації антикорупційного спрямування та інших заходів.

За результатами моніторингу встановлено:

Заходи додатка 1 до Антикорупційної програми (спрямовані на удосконалення внутрішніх процесів та процедур): виконано або перебувають у стані постійного виконання 28 заходів, що становить 100 % їх загальної кількості. За всіма заходами досягнуто визначених індикаторів результативності на рівні 100 %.

№	Захід	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
1	Обговорення, внесення пропозицій та прийняття звіту за результатами здійсненого заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) шляхом його затвердження відповідним рішенням Рахункової палати	За період дії Антикорупційної програми на засіданнях Рахункової палати розглянуто та затверджено відповідним рішенням Рахункової палати 125 звітів за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).
2	Розміщення звіту за результатами здійсненого заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на офіційному вебсайті Рахункової палати	За період дії Антикорупційної програми на офіційному вебсайті Рахункової палати розміщено 100 % звітів, затверджених відповідним рішенням Рахункової палати, що підлягають обов'язковому оприлюдненню, крім інформації з обмеженим доступом.
3	Розгляд та вирішення організаційних питань діяльності Рахункової палати, передбачених частиною другою статті 25 Закону України «Про Рахункову палату»	Забезпечено принцип колегіальності при прийнятті рішень, відповідно до частини третьої статті 1 Закону України «Про Рахункову палату» шляхом відкритого голосування членами Рахункової палати на засіданнях органу.
4	Інформування Головою та членами Рахункової палати правоохоронні органи про випадки здійснення тиску у	За період дії Антикорупційної програми не виявлено випадків здійснення тиску на членів Рахункової палати у ході реалізації ними своїх повноважень.



	ході реалізації ними своїх повноважень	
5	Інформування працівником апарату Рахункової палати керівництво органу про факти впливу зацікавлених осіб на хід проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	За період дії Антикорупційної програми не виявлено випадків інформування працівниками апарату Рахункової палати керівництва про факти впливу зацікавлених осіб на хід проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).
6	Проведення тренінгів, навчань та семінарів з питань дотримання норм та вимог антикорупційного законодавства	На постійній основі для посадових осіб Рахункової палати проводились тренінги та навчання з питань дотримання норм та вимог антикорупційного законодавства. Організовано та проведено лекції в межах щорічних кампанії декларування. Під підпис ознайомлено 153 новопризначених працівника із Повідомленням про обмеження, зобов'язання та вимоги, передбачені Законом України «Про запобігання корупції». У рамках процедури адаптації новопризначених працівників проведено навчальний захід, присвячений темі «Антикорупційна політика Рахункової палати, доброчесність та етика поведінки». Посадовими особами Рахункової палати взято участь у лекціях і вебінарах, організованих НАЗК на тему «Корупція: повідомляй правильно. Гайд для викривачів та заявників, «Зрозуміло про конфлікт інтересів!», «Особливості подання електронних декларацій під час воєнного стану з урахуванням змін до антикорупційного законодавства».
7	Розсилка повідомлень на службові електронні скриньки працівників Рахункової палати з роз'ясненнями щодо застосування норм антикорупційного законодавства	Засобами електронного зв'язку (електронною поштою) посадовим особам Рахункової палати систематично надсилалися інформаційні повідомлення з роз'ясненнями щодо застосування норм антикорупційного законодавства.
8	Надання консультацій та методичної допомоги з питань заповнення декларацій працівниками Рахункової палати та врегулювання конфлікту інтересів	За період дії Антикорупційної програми посадовим особам Рахункової палати надано 912 консультацій з питань заповнення е-деклараций, а також консультації щодо врегулювання потенційного конфлікту інтересів.
9	Розробка пам'ятки для декларантів з інформацією про старт щорічної кампанії декларування та розсилка на службові електронні скриньки інформації про необхідність своєчасного подання декларацій, а у разі суттєвих змін у майновому стані особи – подання відповідного повідомлення	Щороку розробляється пам'ятка для декларантів із інформацією про старт щорічної кампанії декларування, про що здійснюється розсилка засобами електронного зв'язку (електронною поштою). Посадовим особам Рахункової палати систематично надсилалися інформаційні повідомлення з роз'ясненнями щодо застосування норм антикорупційного законодавства з нагадуванням про необхідність своєчасного подання декларацій, а у разі суттєвих змін у майновому стані – про подання відповідних повідомлень.



10	Перевірка фактів подання та своєчасності подання декларацій посадовими особами апарату Рахункової палати	В період дії Антикорупційної програми забезпечено здійснення перевірки фактів подання декларацій посадовими особами Рахункової палати та особами, які припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави в Рахунковій палаті.
11	Повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про неподання чи несвоєчасне подання (у разі виявлення такого факту) декларацій суб'єктами декларування	За період дії Антикорупційної програми виявлено 33 факти неподання / несвоєчасного подання декларацій, про що повідомлено Національне агентство з питань запобігання корупції.
12	Розробка нормативного акту, що регламентує перевірку та аналіз потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати на доброчесність	Розроблено та наказом т. в. о. Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 24.07.2024 № 109 затверджено Порядок проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової.
13	Проведення перевірки потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати на доброчесність	Проведено 344 перевірки потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати, за результатами яких складено відповідні рекомендаційні висновки.
14	Проведення періодичних тренінгів, надання роз'яснень для працівників Рахункової палати з метою унеможливлення виникнення конфлікту інтересів та роз'яснення суті конфлікту інтересів, його види та способи врегулювання	За період дії Антикорупційної програми надано 74 роз'яснення та консультації з метою унеможливлення виникнення конфлікту інтересів, роз'яснення суті конфлікту інтересів, його видів та способів врегулювання.
15	Проведення тестування на виявлення спільної роботи близьких осіб та наявності корпоративних прав серед працівників Рахункової палати	Проведено опитування для виявлення спільної роботи близьких осіб і запобігання виникненню конфлікту інтересів у діяльності посадових осіб апарату Рахункової палати. За результатами аналізу відповідей, узагальнено інформацію, та створено Реєстр спільної роботи близьких осіб. Зазначений реєстр на постійній основі оновлюється, інформація щодо новопризначених осіб отримується з Повідомлень щодо обмеження, зобов'язань та вимог передбачених Законом України «Про запобігання корупції». Фактів порушення обмежень щодо спільної роботи близьких осіб не виявлено.
16	Здійснення вибіркової перевірки сертифікатів незалежності складеними членами Рахункової палати працівниками апарату щодо дотримання вимог Порядку	Відповідно до ризик-орієнтованого підходу відібрано 7 заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у яких в 2025 році було проведено COLD review. Під час проведення COLD review досліджувалось, у тому числі, питання складання Сертифікатів незалежності у зазначених аудитах. Результати COLD review відображені у Звіті про результати перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)



		COLD review. Звіт розміщений на вебсайті Рахункової палати.
17	З метою захисту інформації, одержаної під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), забезпечення членів контрольних груп службовими ноутбуками та захищеними флеш носіями	З метою захисту інформації, одержаної під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), члени контрольних груп забезпечені службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями. За результатами посилення контролю з боку керівництва за обігом інформації одержаної під час виконання посадових обов'язків, зокрема інформації отриманої під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у Рахунковій палаті відсутні випадки розголошення зазначеної інформації.
18	Здійснення аналізу інформації стосовно доброчесності кандидатів на посади в апараті Рахункової палати за допомогою загальнодоступних джерел інформації (безкоштовних сервісів)	За період дії Антикорупційної програми проведено 441 перевірку доброчесності кандидатів на посади в апараті Рахункової палати із використанням аналітичної онлайн-системи YouControl та загальнодоступних інформаційних ресурсів (безкоштовних сервісів).
19	Систематична розсилка повідомлень на службові електронні скриньки працівників апарату Рахункової палати про механізми повідомлення про відомі їм факти корупції в органі та на об'єктах контролю	Розроблено Пам'ятку для посадових осіб Рахункової палати «Щодо каналів повідомлення про корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення, інші порушення Закону України «Про запобігання корупції» в Рахунковій палаті» та здійснено розсилку засобами електронного зв'язку (електронною поштою). Посадовим особам Рахункової палати систематично надсилалися інформаційні повідомлення з роз'ясненнями щодо застосування норм антикорупційного законодавства, про механізми повідомлення про відомі їм факти корупції в органі та на об'єктах контролю. Пам'ятка розміщена на вебсайті Рахункової палати .
20	Розроблення та затвердження нормативного акту, яким впроваджено механізми заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» у Рахунковій палаті	Розроблено та рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-4 затверджено Положення про впровадження механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» у Рахунковій палаті.
21	Систематичне надання методичної допомоги, консультацій працівникам Рахункової палати про їхні права та гарантії захисту в разі повідомлення ними про факти порушення антикорупційного законодавства	Систематично надається методична допомога та консультації посадовим особам Рахункової палати про їхні права та гарантії захисту в разі повідомлення ними про факти порушення антикорупційного законодавства. Додатково розроблено 3 Пам'ятки для викривачів про права та гарантії їх захисту. Пам'ятки розміщені на вебсайті Рахункової палати.



22	Візування керівником уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції проєктів наказів Рахункової палати з кадрових питань з метою контролю за дотриманням трудових прав викривача	За період дії Антикорупційної програми проведено аналіз щодо дотримання норм антикорупційного законодавства та завізовано 5225 проєктів наказів Рахункової палати з основної діяльності, адміністративно-господарських питань та наказів з кадрових питань. Випадків порушень вимог антикорупційного законодавства у проєктах наказів не виявлено.
23	Організація роботи внутрішніх каналів зв'язку отримання повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» працівниками Рахункової палати з використанням офіційного вебсайту, електронної поштової скриньки та телефонної лінії загального користування, у т.ч. анонімної	Організовано роботу внутрішніх каналів зв'язку отримання повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». Зокрема, повідомлення можуть бути подані через Єдиний портал повідомлень викривачів, спеціальну телефонну лінію, засоби поштового зв'язку на адресу: 01054, м. Київ, вул. Михайла Коцюбинського, 7 (із приміткою «Повідомлення про корупцію»), електронну адресу Рахункової палати – gr@gr.gov.ua , а також повідомлення можуть бути надані в усній чи письмовій формі безпосередньо працівникам уповноваженого підрозділу.
24	Перевірка повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» працівниками Рахункової палати	За період дії Антикорупційної програми проведено перевірку 4 повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». За результатами здійсненої перевірки встановлено 1 факт вчинення правопорушення пов'язаного з корупцією, відповідні матеріали направлено до НАЗК.
25	Розробка нормативного акту, що визначає алгоритм дій при розгляді повідомлень про корупцію внесеними викривачами	Розроблено та рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-3 затверджено Порядок організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами, у Рахунковій палаті.
26	Ознайомлення новопризначених працівників апарату Рахункової палати зі змістом антикорупційної програми органу з метою неухильного дотримання антикорупційної політики Рахункової палати	З метою неухильного дотримання антикорупційної політики Рахункової палати, ознайомлено 153 новопризначених працівників апарату Рахункової палати зі змістом Антикорупційної програми Рахункової палати на 2023-2025 роки. Разом з тим, розроблено презентацію на тему «Основні аспекти реалізації антикорупційного законодавства у Рахунковій палаті» та форму «Повідомлення щодо обмежень, зобов'язань та вимог передбачених Законом України «Про запобігання корупції» для новопризначених працівників в апарат Рахункової палати». Проведено відповідні інструктажі та під особистий підпис ознайомлено 153 новопризначених працівників.



27	Розміщення актуальної редакції антикорупційної програми на офіційному вебсайті Рахункової палати та інформації про хід виконання заходів, спрямованих на мінімізацію/усунення корупційних ризиків (оновлення Реєстру ризиків)	На вебсайті Рахункової палати 31.10.2023 року розміщена Антикорупційна програма Рахункової палати на 2023-2025 роки, затверджена рішенням Рахункової палати від 30.10.2023 № 24-1.
28	Здійснення моніторингу виконання антикорупційної програми Рахункової палати та періодичне проведення засідань робочої групи з метою визначення стану виконання ідентифікованих заходів щодо мінімізації/усунення існуючих корупційних ризиків, а за необхідності винесення на обговорення тих ризиків, що виникли у ході діяльності	Проведено моніторинг виконання Антикорупційної програми. За результатами моніторингу у положеннях зазначеної програми недоліків не виявлено, таким чином відсутні пропозиції щодо їх усунення, а також необхідність у проведенні додаткового оцінювання корупційних ризиків та перегляду Антикорупційної програми. На вебсайті Рахункової палати розміщено звіт про виконання Антикорупційної програми Рахункової палати на 2023-2025 роки.

Заходи додатка 2 до Антикорупційної програми (спрямовані на усунення ідентифікованих корупційних ризиків): виконано або перебувають у стані постійного виконання 35 заходів, що становить 100 % їх загальної кількості. Індикатори виконання досягнуті у повному обсязі, що підтверджує ефективність впроваджених контрольних та превентивних механізмів.

РЕЄСТР РИЗИКІВ		
№	Корупційний ризик	Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання
1	Можливість впливу третіх осіб на члена Рахункової палати під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Рішенням Рахункової палати від 06.06.2023 № 12-3 затверджено Методологію проведення аудиту відповідності, рішенням Рахункової палати від 06.06.2023 № 12-2 затверджено Методологію проведення аудиту ефективності, рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5 (зі змінами) затверджено Методологію проведення фінансового аудиту, якими частково врегульовано взаємовідносини з посадовими особами об'єкта контролю та забезпечено незалежність та об'єктивність посадових осіб Рахункової палати, що залучені до контрольного заходу та включено норми щодо повідомлення членом Рахункової палати про вплив на нього третіх осіб під час здійснення повноважень щодо підготовки та/або координації здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).
2	Можливість члена та/або посадової особи Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час підготовки пропозицій щодо	Порядком річного планування діяльності Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 21.12.2023 №31-9 (у редакції рішення Рахункової палати від 25.11.2025 № 28-8) врегульовано процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь), на підставі яких готуються



	планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у зв'язку з необ'єктивним підходом до процедури ідентифікації ризиків (їх оцінки та ступеню)	пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).
3	Можливість приховування посадовими особами Рахункової палати наявного конфлікту інтересів при проведенні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	<p>1. Відповідно до ризик-орієнтованого підходу відібрано 7 заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у яких в 2025 році було проведено COLD review. Під час проведення COLD review досліджувалось, у тому числі, питання складання Сертифікатів незалежності у зазначених аудитах. Результати COLD review відображені у Звіті про результати перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) COLD review.</p> <p>2. Звернень, скарг або повідомлень про можливі порушення етичних норм чи прояви недоброчесної поведінки не надходило. Факти порушення вимог Кодексу етики Рахункової палати не виявлено.</p> <p>3. Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.03.2024 № 15-1, доповнено главою 5 «Врегулювання конфлікту інтересів та самовідводи під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)».</p>
4	Можливість недотримання встановленого порядку складання протоколу про адміністративне правопорушення з метою створення передумов задля уникнення відповідальності винними посадовими особами об'єктів контролю	<p>1. Протягом дії Антикорупційної програми уповноваженими особами Рахункової палати було складено 4 протоколи про адміністративні правопорушення, за 2024 рік – 2 протоколи, за 2025 рік – 2 протоколи. У звітному періоді фактів навмисного допущення порушень особами, що склали відповідні протоколи, не встановлено, також відсутні факти повернення судами протоколів про адміністративне правопорушення.</p> <p>2. Розроблено пам'ятку щодо дотримання вимог Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення, службовою запискою від 11.03.2025 №10-37/44, яку надіслано посадовим особам Рахункової палати. Також, рішенням Рахункової палати від 20.02.2025 за № 4-7 внесені зміни до Порядку складання та направлення до суду протоколу про адміністративне правопорушення.</p>
5	Можливість членами контрольних груп та/або членами Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес шляхом неоднакового підходу до оцінки виявлених фактів порушень законодавства під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	Статтю 4 Закону України «Про Рахункову палату» доповнено частиною шостою, відповідно до якої організаційно-методологічні засади здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) визначаються Рахунковою палатою відповідно до Системи професійних документів INTOSAI (IFPP) та цього Закону.
6	Можливість посадових осіб Рахункової палати та/або члена Рахункової палати	Рішенням Рахункової палати від 16.07.2024 № 33-2 затверджено Порядок перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту),



	задовольнити свій приватний інтерес під час складання звіту за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	що визначає процедури такої перевірки для вибірки із завершених аудитів усіх членів Рахункової палати.
7	Можливість члена Рахункової палати задовольнити свій приватний інтерес під час формування складу контрольної групи з осіб які лояльні до нього задля викривлення результатів контрольного заходу	Розроблено оновлений Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.03.2024 № 15-1, який включає норми щодо деталізації порядку та вимог до формування складу контрольних груп, контрольних заходів та контрольних груп на об'єктах контролю.
8	Можливість неправомірного впливу керівників структурних підрозділів, третіх осіб або інших працівників Рахункової палати на Секретаря Рахункової палати - керівника апарату під час прийняття ним рішення про призначення на посади в Рахунковій палаті на період дії воєнного стану	1. Протягом дії Антикорупційної програми Рахункової палати за 2023 – 2025 роки на вебсайті Рахункової палати розміщено 133 оголошення (100%) про потребу заміщення вакантних посад державної служби у Рахунковій палаті із зазначенням встановлених кваліфікаційних вимог, переліком необхідних документів та строків їх подачі. Зокрема, у 2023 році – розміщено 27 оголошень, у 2024 році – розміщено 60 оголошень, у 2025 році – розміщено 46 оголошень. 2. Всі призначення на вакантні посади державної служби відбулись за пропозиціями робочої групи з добору персоналу.
9	Ймовірність задоволення безпосереднім керівником приватного інтересу під час проведення щорічного оцінювання результатів службової діяльності державних службовців	За результатом аналізу проведеного щорічного оцінювання державних службовців Рахункової палати, протягом дії Антикорупційної програми виставлені оцінки: позитивна та відмінна. У звітному періоді відсутні скарги від працівників Рахункової палати щодо необ'єктивності або наявності приватного інтересу у особи, яка проводила оцінювання.
10	Ймовірність застосування керівниками суб'єктивного підходу під час визначення розміру премії та стимулюючих виплат	Протягом дії Антикорупційної програми Відділом запобігання корупції та розвитку доброчесності проведено аналіз наказів про преміювання працівників апарату Рахункової палати. За результатом проведеного аналізу пропозицій про визначення розміру премії та стимулюючих виплат, не виявлено випадків суб'єктивного підходу або необґрунтованості при наданні пропозицій щодо встановлення таких виплат.
11	Можливість використання матеріальних цінностей не за призначенням (у приватних цілях), що призводить до завищення потреб у замовленні матеріальних цінностей та/або завданні матеріальної шкоди Рахунковій палаті	Здійснюється періодичний контроль за раціональним використанням матеріальних цінностей шляхом перевірки їх наявності та функціональної придатності. Випадків нераціонального використання матеріальних цінностей не виявлено.
12	Можливе безпідставне списання матеріальних ресурсів без дотримання встановленого порядку з метою подальшого використання їх залишків в	1. Працівника Відділу запобігання корупції та розвитку доброчесності включено до складу комісії зі списання запасів та проведення інвентаризації потреби балансу (наказ від 21.11.2024 № 167). Здійснено вибіркочу перевірку документів, які стали підставою для прийняття рішення про



	особистих цілях та задоволення свого приватного інтересу	списання майна та документів, відповідно до яких списано майно. 2. На підставі ризик-орієнтованого підходу здійснення періодичної оцінки результатів діяльності комісії зі списання основних засобів, запасів та проведення інвентаризації статей балансу шляхом ініціювання включення зазначеного питання до заходів із внутрішнього аудиту не визначено пріоритетним заходом щодо внутрішнього аудиту.
13	Можливість впливу приватного інтересу під час планування, затвердження, виконання та внесення змін до кошторису Рахункової палати на відповідні роки	1.Внесено зміни до Порядку взаємодії між структурними підрозділами апарату Рахункової палати під час планування та проведення закупівель (наказ від 19.12.2024 № 178) та Порядку підготовки, укладення, супроводження та контролю за виконанням договорів у Рахунковій палаті (наказ від 17.12.2024 № 176), яким передбачено проводити розрахунок очікуваної вартості закупівлі на стадії планування з додаванням відповідних документів обґрунтування. При цьому Порядком проведення закупівель затверджено форма Розрахунку. Крім того, відповідне обґрунтування потрібно додавати до службової записки, яка надсилається Секретарю Рахункової палати для отримання дозволу на проведення закупівлі. 2.Відповідно до Порядку організації формування і виконання бюджетних програм Рахункової палати, затвердженого наказом Секретаря Рахункової палати - керівника апарату від 29.09.2021 №55, щоквартально здійснюється аналіз матеріалів, обґрунтувань та розрахунків під час планування, затвердження та виконання кошторису Рахункової палати і внесення змін до нього. Постійний моніторинг, аналіз та контроль за ефективністю виконання бюджетної програми за КПКВК 6511010 здійснювався на всіх стадіях бюджетного процесу. Інформація про виконання кошторису надається Секретарю Рахункової палати.
14	Можливість працівника сектору внутрішнього аудиту задовольнити свій приватний інтерес під час відбору об'єктів внутрішнього аудиту для формування планів діяльності з внутрішнього аудиту	1. Наказом Голови Рахункової палати від 07.03.2025 № 29 затверджено Порядок проведення внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. 2. Розроблено перелік інституційних процесів Рахункової палати, який затверджено рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-3 (у редакції рішення Рахункової палати від 16.04.2024 № 18-2).
15	Ймовірність стороннього впливу заінтересованих осіб на працівників сектору внутрішнього аудиту з метою приховування виявлених порушень та /або включення до аудиторських звітів неповної інформації про виявленні порушення законодавства під час внутрішнього аудиту	Протягом дії Антикорупційної програми в Рахунковій палаті проведено 2 аудиторських дослідження, за результатами яких складено звіти. 1. Аудиторський звіт про результати внутрішнього аудиту за об'єктом «Оцінка відповідності законодавству процесу та окремих процедур ведення обліку, зберігання та використання матеріальних активів та запасів, які перебувають на балансі Рахункової палати» від 13.06.2025 № 31/1-2025 за період 01.01.2023-31.03.2025, взятий до відома рішенням Рахункової палати від 05.08.2025 № 19-5 (накази Голови Рахункової палати від 11.07.2025 № 90 «Про впровадження рекомендацій внутрішнього аудиту» та т. в. п. Секретаря Рахункової палати від 22.07.2025 № 98 «Про



		<p>затвердження Плану заходів щодо впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведеного внутрішнього аудиту»).</p> <p>2. Аудиторський звіт про результати внутрішнього аудиту за об'єктом «Оцінка відповідності законодавству окремих процедур ведення претензійно-позовної роботи щодо захисту прав та інтересів Рахункової палати в судах» від 03.12.2025 № 31/2-2025 за період 01.01.2023-30.06.2025, взятий до відома рішенням Рахункової палати від 16.12.2025 № 31-5 (наказ Голови Рахункової палати від 15.12.2025 № 177 «Про впровадження рекомендацій внутрішнього аудиту»).</p> <p>За результатами обговорення висновків та рекомендацій внутрішнього аудиту фактів втручання зацікавлених осіб у діяльність суб'єктів аудиту, впливу на об'єктивність, незалежність та повноту висновків, а також дій, спрямованих на приховування виявлених порушень чи викривлення інформації в аудиторських звітах, не встановлено.</p>
16	Ймовірність використання посадовою особою Рахункової палати в особистих інтересах інформації (або її втрата), одержаної під час виконання посадових обов'язків, в тому числі здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту)	<p>1. Посадові особи Рахункової палати, які перебувають на об'єктах аудиту забезпечені службовими ноутбуками та захищеними флеш-носіями.</p> <p>2. Внаслідок посилення з боку керівників самостійних структурних підрозділів контролю за обігом інформації, отриманої під час виконання службових обов'язків, зокрема в процесі проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у Рахунковій палаті не зафіксовано жодного випадку розголошення такої інформації. Посадові особи Рахункової палати проходять відповідний інструктаж щодо дотримання вимог конфіденційності стосовно службової інформації.</p> <p>3. Розроблено Пам'ятку з питань щодо присвоєння грифа «Для службового користування» (службова записка від 25.10.2024 № 3024/08-1), яка доведена до відома самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати. Посадові особи Рахункової палати ознайомились з зазначеною пам'яткою.</p>
17	Можливість державного службовця задовольнити свій приватний інтерес під час роботи з повідомленнями про корупцію, у зв'язку з неврегульованістю порядку роботи з особами, що повідомляють про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (викривачами)	<p>1. Розроблено та рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9- 3 затверджено Порядок організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами, у Рахунковій палаті.</p> <p>2. Здійснюється постійний контроль за функціонуванням внутрішніх та регулярних каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». Зокрема, такі повідомлення можуть надходити через канали, які розміщені на вебсайті Рахункової палати.</p> <p>Організовано роботу внутрішніх каналів отримання повідомлень про можливі факти вчинення корупційних або</p>



		<p>пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції».</p> <p>3. Розроблено та рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-4 затверджено Положення про впровадження механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону у Рахунковій палаті .</p>
18	<p>Можливість зловживання службовими повноваженнями посадовими особами Рахункової палати при укладанні прямих договорів з конкретними постачальниками</p>	<p>1. На постійній основі здійснюється моніторинг ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) та перевірка контрагента з використанням аналітичних модулів (bi.prozorro.org, clarityproject.info, asm-ua.org тощо) при виборі постачальника робіт, товарів та/або послуг за прямими договорами відповідальним структурним підрозділом РП, який ініціює закупівлю, з обов'язковим зазначенням результатів моніторингу у дозволі на закупівлю з додаванням відповідних скрінів перевірки.</p> <p>2. Забезпечено проведення попереднього аналізу та візування працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції проектів прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та/або послуг.</p> <p>3. Уповноваженою особою, відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, на постійній основі проводиться звірка інформації, зазначеної у договорі на закупівлю на її відповідність дозволу на закупівлю в електронній системі.</p>
19	<p>Можливість встановлення необґрунтованої (завищеної) очікуваної вартості та ціни договору, штучне завищення обсягів закупівлі</p>	<p>1. На постійній основі здійснюється моніторинг ринкових цін з використанням аналітичних модулів (Прозоро Маркет, Пром, Розетка тощо) з додаванням відповідних скрінів перевірки. Результати моніторингу наводяться при ініціюванні закупівлі. За необхідності закупівлі не стандартних послуг створюються цінові запити. Пропозиції щодо цінових запитів додаються при ініціації закупівлі.</p> <p>2. Посадові особи Рахункової палати ознайомлені з пам'яткою про зміни до законодавства, яку надіслано структурним підрозділам апарату Рахункової палати, ініціаторам закупівлі. Також у березні 2024 проводилася нарада з структурними підрозділами про зміни законодавства.</p>
20	<p>Можливість встановлення дискримінаційних умов та обмеження конкуренції між учасниками закупівлі</p>	<p>1. Ініціатором закупівлі (структурні підрозділи Рахункової палати) на постійній основі здійснюється аналіз ринку на вивчення характеристик товару, роботи чи послуги, кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі та специфічні вимоги, в разі наявності (дозволи, ліцензії, сертифікати тощо), та надається уповноваженій особі відповідальній за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель з метою їх розгляду та включення до тендерної документації.</p>



	2. Посадові особи Рахункової палати ознайомлені з пам'яткою про зміни до законодавства, яку надіслано структурним підрозділам апарату Рахункової палати, ініціаторам закупівлі. Також у березні 2024 проводилася нарада з структурними підрозділами про зміни законодавства.
--	--

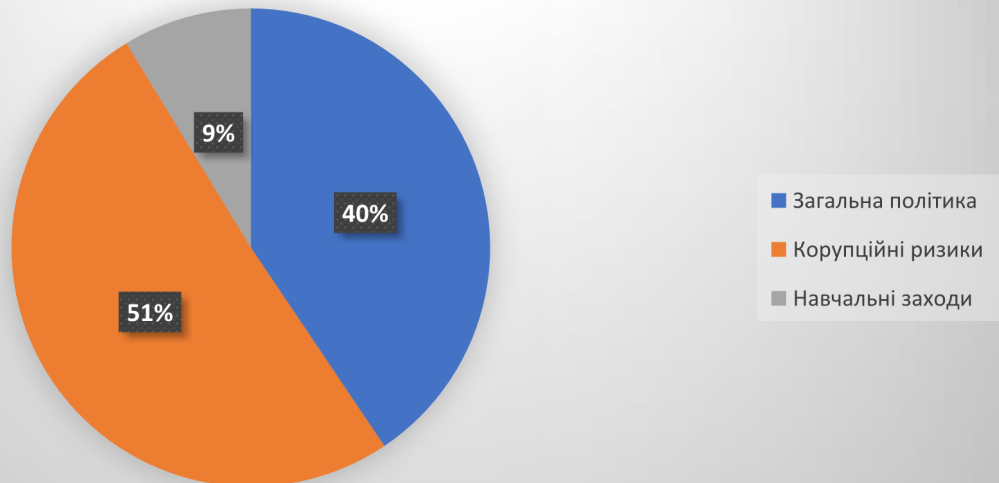
Заходи додатка 3 до Антикорупційної програми (заходи загального характеру, зокрема щодо формування антикорупційної культури та підвищення обізнаності) виконано або перебувають у стані постійного виконання 6 заходів, що становить 100 % їх загальної кількості. Усі визначені індикатори досягнуто, що свідчить про належний рівень впровадження заходів превентивного характеру.

№	Тема навчального заходу	Результат
1	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т. ч. у режимі онлайн): «Особливості електронного декларування»	<p>Понад 260 посадових осіб Рахункової палати взяли участь у тренінгу щодо особливостей подання електронних декларацій під час дії воєнного стану з урахуванням змін до антикорупційного законодавства, що набрали чинності 12 жовтня 2023 року.</p> <p>Понад 300 посадових осіб Рахункової палати взяли участь у лекції на тему «Фінансовий контроль 2025: суб'єкти декларування, нововведення та типові помилки», проведеної у межах щорічної кампанії декларування.</p>
2	Проведення інформаційної кампанії (у т.ч. засобами електронного зв'язку): «Повідомлення про суттєві зміни у майновому стані, відповідальність за порушення вимог фінансового контролю»	<p>Проведено тренінг на тему «Повідомлення про суттєві зміни у майновому стані та відповідальність за порушення вимог фінансового контролю», у якому взяли участь 300 осіб.</p> <p>У межах щорічної кампанії декларування під час лекцій і тренінгів зосереджено увагу на строках подання повідомлень, колі осіб, на яких поширюється відповідний обов'язок, а також на відповідальності за порушення вимог фінансового контролю.</p> <p>Крім того, на постійній основі здійснюється розсилка інформаційних повідомлень засобами електронного зв'язку (електронною поштою) з роз'ясненнями щодо застосування норм антикорупційного законодавства, порядку, строків і особливостей подання таких повідомлень.</p>
3	Розсилка пам'яток, презентацій, актуальної інформації з питань дотримання антикорупційного законодавства засобами електронного зв'язку (електронною поштою)	Розсилка пам'яток, презентацій та актуальної інформації з питань дотримання антикорупційного законодавства здійснюється на постійній основі із використанням засобів електронного зв'язку. Інформаційні матеріали доводяться до відома посадових осіб Рахункової палати з метою підвищення рівня обізнаності щодо вимог антикорупційного законодавства, формування належної правової культури та запобігання можливим порушенням. Окрему увагу приділено своєчасному інформуванню про зміни у законодавстві, наданню роз'яснень та практичних рекомендацій щодо його застосування у професійній діяльності.



4	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів»	09.08.2024 понад 147 посадових осіб Рахункової палати пройшли онлайн-курс «Зрозуміло про конфлікт інтересів!» на навчальній платформі Study.NAZK та за результатами його проходження успішно склали підсумкове тестування.
5	Проведення інформаційної кампанії про обмеження щодо отримання подарунків та необхідності дотримання правил етичної поведінки	<p>У межах діяльності з підвищення рівня доброчесності проведено інформаційну кампанію щодо обмежень на отримання подарунків та дотримання правил етичної поведінки.</p> <p>Посадових осіб Рахункової палати поінформовано про встановлені законодавством обмеження та заборони щодо прийняття подарунків, вимоги стосовно запобігання конфлікту інтересів, а також необхідність дотримання стандартів службової етики.</p> <p>Окрему увагу приділено роз'ясненню практичних аспектів застосування відповідних норм і відповідальності за їх порушення.</p>
6	Підвищення кваліфікації за програмою тренінгу (у т.ч. у режимі онлайн): «Викривачі корупції, їх захист, способи подання повідомлень про корупцію»	<p>Проведено тренінг «Викривачі корупції: їх захист та способи подання повідомлень про корупцію», у якому взяли участь 112 учасників.</p> <p>З метою підвищення рівня професійної компетентності розроблено три інформаційні пам'ятки на тему «Викривачі корупції, їх захист та способи подання повідомлень про корупцію», які доведено до відома посадових осіб Рахункової палати та розміщено на вебсайті Рахункової палати.</p> <p>Під час заходу учасників ознайомлено з правовим статусом викривачів, гарантіями їх захисту, механізмами забезпечення конфіденційності, а також порядком і каналами подання повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних із корупцією правопорушень.</p>

Всього 69 заходів



Прогрес виконання кожної категорії заходів, передбачених Антикорупційною програмою, становить 100 %, що підтверджується досягненням індикаторів результативності за всіма передбаченими заходами.

Заходи, що перебувають на стадії виконання з відхиленням від планових показників або залишаються невиконаними, відсутні.

3. Загальний прогрес виконання Антикорупційної програми

За результатами аналізу результативності виконання Антикорупційної програми загальний прогрес виконання її заходів становить 100 %.

Таким чином, з урахуванням Методології можна зробити висновок, що впроваджені заходи є ефективними, а ідентифіковані корупційні ризики – належним чином усунуті або мінімізовані до прийняттого рівня.

II. ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОНАННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПРОГРАМИ

Відповідно до пункту 4 розділу VII Методології для встановлення ефективності виконання Антикорупційної програми визначається стан досягнення передбачених Антикорупційною програмою цілей на підставі визначених індикаторів.

1. Вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень, порушень Антикорупційної програми

Протягом часу дії Антикорупційної програми зафіксовано 1 випадок вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією.

Так, встановлено факт несвоєчасного подання щорічної декларації (після звільнення) за 2021 рік посадовою особою апарату Рахункової палати.

За результатами розгляду відповідних матеріалів, на підставі рішення суду зазначену особу притягнуто до адміністративної відповідальності у порядку, визначеному законодавством.

2. Усунені та/або мінімізовані корупційні ризики

За результатами аналізу стану виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, встановлено, що внаслідок впровадження визначених організаційних, правових та превентивних заходів:

усунуто 14 корупційних ризиків, що свідчить про повне припинення умов та факторів, які сприяли їх виникненню;

знижено рівень 6 корупційних ризиків до прийняттого рівня, що мінімізує ймовірність їх реалізації та потенційний негативний вплив на діяльність установи.

Загалом зазначені результати охоплюють усі ідентифіковані корупційні ризики, визначені в межах Антикорупційної програми, що свідчить про



ефективність її реалізації та належний рівень функціонування системи управління корупційними ризиками в Рахунковій палаті.

3. Навчальні та інформаційні заходи

Антикорупційною програмою передбачено проведення шести навчальних та інформаційних заходів з питань запобігання корупції.

У межах реалізації цієї програми успішно організовано всі заплановані заходи:

тренінг про особливості подання електронних декларацій під час воєнного стану з урахуванням змін до антикорупційного законодавства – участь взяли 260 працівників, що становить 50 % штатної чисельності;

підвищення кваліфікації за тематикою «Особливості електронного декларування» – участь взяли 300 працівників, що становить 56,1% штатної чисельності;

тренінг «Повідомлення про суттєві зміни у майновому стані та відповідальність за порушення вимог фінансового контролю» – участь узяли 300 осіб (56,1 %);

тренінг «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів» – участь узяли 147 співробітників (27,5 %);

інформаційна кампанія щодо обмежень на отримання подарунків та необхідності дотримання етичної поведінки – охоплено 79 посадових осіб (14,8 %);

тренінг «Викривачі корупції: їх захист та способи подання повідомлень про корупцію» – участь узяли 112 учасників (20,9 %);

систематична розсилка пам'яток, презентацій, актуальної інформації з питань дотримання антикорупційного законодавства засобами електронного зв'язку (електронною поштою) – охоплено всіх посадових осіб Рахункової палати (100 %);

Крім того, інформаційні матеріали проведених навчальних заходів були розіслані всім посадовим особам Рахункової палати на електронну пошту, що забезпечило формальне охоплення 100 % персоналу та доступ до інформації навіть тих посадових осіб, які не мали змоги брати участь у тренінгах.

Заплановані заходи з антикорупційного навчання виконано у повному обсязі. Система навчання функціонує ефективно, організація антикорупційного навчання здійснюється на системній основі та забезпечує належний рівень охоплення посадових осіб та їх антикорупційної обізнаності.

4. Загальна ефективність виконання Антикорупційної програми

За результатами оцінки виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, встановлено, що визначені цілі досягнуто у повному обсязі відповідно до затверджених індикаторів результативності.

Рівень виконання заходів за всіма напрямками становить 100 %, що свідчить про належну організацію процесу реалізації Антикорупційної програми та



ефективне досягнення запланованих результатів. Загальна ефективність реалізації Антикорупційної програми оцінюється як висока. Програму виконано в повному обсязі, поставлені цілі досягнуто.

III. ВПРОВАДЖЕНІ ЗАХОДИ, ВИЗНАЧЕНІ АНТИКОРУПЦІЙНОЮ ПРОГРАМОЮ

У межах реалізації Антикорупційної програми впроваджено комплекс нормативних, організаційних та превентивних заходів, спрямованих на мінімізацію корупційних ризиків та забезпечення доброчесності.

Протягом звітнього періоду розроблено та затверджено низку внутрішніх нормативних документів, зокрема:

Порядок організації роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами, у Рахунковій палаті, затверджений рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-3;

Положення про впровадження механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» у Рахунковій палаті, затверджене рішенням Рахункової палати від 27.02.2024 № 9-4;

Порядок взаємодії між структурними підрозділами апарату Рахункової палати під час планування та проведення закупівель, затверджений наказом т. в. о. Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 19.12.2024 № 178;

Порядок підготовки, укладення, супроводження та контролю за виконанням договорів у Рахунковій палаті, затверджений наказом Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 17.12.2024 № 176;

Порядок проведення аналізу потенційних та наявних контрагентів Рахункової палати, затверджений наказом т. в. о. Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 24.07.2024 № 109;

Порядок вжиття заходів щодо врегулювання конфлікту інтересів у Рахунковій палаті, затверджений рішенням Рахункової палати від 05.11.2024 № 51-3;

Порядок проведення перевірки на доброчесність кандидатів на посади в апараті Рахункової палати, затверджений наказом т. в. о. Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 28.02.2025 № 26;

Порядок перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), затверджений рішенням Рахункової палати від 16.07.2024 № 33-2.

Крім того, оновлено Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.03.2024 № 15-1, яким, зокрема, передбачена процедура врегулювання конфлікту інтересів та відводу осіб, залучених до здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).



Затверджено Порядок річного планування діяльності Рахункової палати, яким врегульовано процедуру ідентифікації ризиків (їх оцінку та ступінь), на підставі яких готуються пропозиції щодо планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). З метою покращення визначення критеріїв ризик-орієнтованого підходу до планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудит) рішенням Рахункової палати від 25.11.2025 № 28-8 внесено зміни до цього Порядку.

Систематично здійснювався аналіз наказів з основної діяльності, кадрових та адміністративно-господарських питань з метою виявлення у їхніх положеннях корупційних ризиків, оцінки можливих наслідків їх видання, а також мінімізації умов для виникнення корупціогенних факторів, які самотійно або у поєднанні з іншими управлінськими рішеннями можуть сприяти вчиненню корупційних правопорушень.

Окремо проводився аналіз проєктів договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг з метою виявлення корупційних ризиків у їхніх положеннях та оцінки можливих наслідків їх укладення.

Розроблено примірну форму «Антикорупційні застереження». Ці застереження включаються до відповідного розділу договорів між Рахунковою палатою та її контрагентами.

Також внесено зміни до процедур закупівель і договірної роботи, зокрема, запроваджено обов'язкове обґрунтування очікуваної вартості закупівель на етапі планування.

Організовано та забезпечено функціонування внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». Розроблено та доведено до відома працівників пам'ятки щодо каналів повідомлення про корупцію, прав та гарантій захисту викривачів. Зазначені пам'ятки розміщено на вебсайті Рахункової палати у розділі «Запобігання та протидія корупції».

З метою підвищення рівня обізнаності працівників розроблено пам'ятку щодо декларування та забезпечено інформування про початок щорічної кампанії декларування, здійснюється регулярне інформування про обов'язок подання декларацій та повідомлень про суттєві зміни у майновому стані, проведено інструктажі для новопризначених працівників із питань антикорупційного законодавства, розроблено навчальні матеріали та форми повідомлень щодо обмежень, зобов'язань та вимог, передбачених Законом України «Про запобігання корупції».

Також підготовлено та доведено до відома працівників методичні матеріали щодо складання протоколів про адміністративні правопорушення та присвоєння грифу «Для службового користування».

З метою виявлення потенційних конфліктів інтересів проведено опитування працівників щодо спільної роботи близьких осіб і за результатами сформовано



Реєстр спільної роботи близьких осіб, який регулярно оновлюється. Порушень встановлених обмежень не виявлено.

Систематично надається методична та консультаційна допомога працівникам щодо захисту прав викривачів, дотримання норм етичної поведінки, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, а також практичного застосування інших вимог, обмежень і заборон, передбачених антикорупційним законодавством.

Консультаційна підтримка надається як в індивідуальному порядку (у формі усних і письмових консультацій), так і шляхом системного інформування через внутрішні канали комунікації, зокрема розсилки інформаційних матеріалів, пам'яток, методичних рекомендацій та роз'яснень.

Ця робота має системний та превентивний характер і спрямована на підвищення рівня правової обізнаності працівників, формування стійких навичок доброчесної поведінки, зниження ймовірності вчинення порушень антикорупційного законодавства та зміцнення довіри до внутрішніх механізмів повідомлення про порушення.

Як наслідок, забезпечується належний рівень дотримання антикорупційних стандартів та утвердження культури доброчесності в діяльності Рахункової палати.

IV. ВИСНОВКИ

За результатами оцінки виконання заходів Антикорупційної програми встановлено.

Антикорупційну програму реалізовано у повному обсязі з належним рівнем ефективності. У межах її виконання забезпечено досягнення визначених цілей, зокрема у частині підвищення рівня прозорості діяльності, удосконалення системи управління корупційними ризиками, розвитку антикорупційної культури та обізнаності працівників.

У сфері управління корупційними ризиками забезпечено належне реагування на всі ідентифіковані ризики та виконання передбачених заходів відповідно до встановлених індикаторів результативності, що свідчить про системний та результативний підхід у цьому напрямі.

Аналіз реалізації заходів з антикорупційного навчання засвідчив, що заплановані навчальні заходи виконано у повному обсязі. Водночас зафіксовано нерівномірність участі працівників у таких заходах, що зумовлює необхідність подальшого вдосконалення підходів до організації навчання. Разом з тим інформаційно-роз'яснювальна робота із застосуванням засобів електронного зв'язку (електронна пошта) забезпечила охоплення 100 % працівників.

Загальний рівень виконання Антикорупційної програми становить 100 %, що підтверджує досягнення запланованих результатів та ефективність реалізації визначених заходів.



Разом з тим з метою забезпечення сталості досягнутих результатів необхідно посилити систему антикорупційних інструментів, зокрема шляхом розвитку превентивних механізмів, підвищення ефективності навчальних заходів та розширення практик внутрішнього контролю. Важливим напрямом подальшої роботи є створення таких організаційних та управлінських умов, за яких корупційні прояви є неприйнятними для посадових осіб Рахункової палати.

Начальник Відділу запобігання корупції
та розвитку доброчесності

Сергій ЯРЕМА

