

**БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ НА 2020-2022 РОКИ індивідуальний, Форма 2020-2**

<b>1. Рахункова палата</b>	<b>651</b>
<small>(найменування головного розпорядника коштів державного бюджету)</small>	<small>КВК</small>
<b>2. Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету</b>	<b>6511010</b>
<small>(найменування бюджетної програми)</small>	<small>КПКВК</small>

**3. Мета та завдання бюджетної програми на 2020-2022 роки**

**3.1. Мета бюджетної програми, строки її реалізації**

Здійснення контролю від імені Верховної Ради за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.

**3.2. Завдання бюджетної програми**

1. Посилення контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.
2. Забезпечення належної матеріально-технічної підтримки діяльності Рахункової палати.
3. Дотримання вимог законодавства щодо рівня захисту інформації.
4. Забезпечення сталого функціонування інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати.
5. Професійний розвиток персоналу Рахункової палати.
6. Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати, створення її позитивного іміджу, зміцнення довіри до результатів роботи та посилення співпраці із заінтересованими сторонами.
7. Поглиблення інтеграції у світові спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками міжнародної ролі Рахункової палати як незалежного органу зовнішнього контролю державних фінансів в Україні.

**3.3. Підстави реалізації бюджетної програми**

Стаття 98 Конституції України, Закон України "Про Рахункову палату", Бюджетний кодекс України, Указ Президента України від 19.09.2000 № 1074/2000 "Про заходи щодо підвищення ефективності контролю за використанням бюджетних коштів", Закон України від 04.02.1998 №75/98 "Про Концепцію Національної програми інформатизації", Закон України від 04.02.1998 №74/98 "Про Національну програму інформатизації", Стратегія розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки та інші нормативні акти.

**4. Надходження для виконання бюджетної програми**

**4.1. Надходження для виконання бюджетної програми у 2018-2020 роках**

<small>(тис. грн.)</small>										
Код	Найменування	2018 рік (звіт)			2019 рік (затверджено)			2020 рік (проєкт)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (6+7)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Надходження із загального фонду бюджету	271 614,8	X	271 614,8	462 490,1	X	462 490,1	371 967,3	X	371 967,3
250103	Плата за оренду майна бюджетних установ	X	0,6	0,6	X	9,1	9,1	X	548,0	548,0
250104	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	X	2,4	2,4	X			X		

250201	Благодійні внески, гранти та дарунки	X	1,3	1,3	X	358,6	358,6	X			
602100	На початок періоду	X	16,7	16,7	X	42,7	42,7	X			
<b>ВСЬОГО</b>			<b>271 614,8</b>	<b>21,0</b>	<b>271 635,8</b>	<b>462 490,1</b>	<b>410,4</b>	<b>462 900,5</b>	<b>371 967,3</b>	<b>548,0</b>	<b>372 515,3</b>
<b>Разом надходжень</b>			<b>271 614,8</b>	<b>21,0</b>	<b>271 635,8</b>	<b>462 490,1</b>	<b>410,4</b>	<b>462 900,5</b>	<b>371 967,3</b>	<b>548,0</b>	<b>372 515,3</b>

#### 4.2. Надходження для виконання бюджетної програми у 2021 і 2022 роках

(тис. грн.)

Код	Найменування	2021 рік (прогноз)			2022 рік (прогноз)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Надходження із загального фонду бюджету	390 947,8	X	390 947,8	397 152,0	X	397 152,0
250103	Плата за оренду майна бюджетних установ	X	368,3	368,3	X	215,2	215,2
<b>ВСЬОГО</b>		<b>390 947,8</b>	<b>368,3</b>	<b>391 316,1</b>	<b>397 152,0</b>	<b>215,2</b>	<b>397 367,2</b>
<b>Разом надходжень</b>		<b>390 947,8</b>	<b>368,3</b>	<b>391 316,1</b>	<b>397 152,0</b>	<b>215,2</b>	<b>397 367,2</b>

#### Видатки/надання кредитів за кодами економічної класифікації видатків/класифікації кредитування бюджету

#### 5.1. Видатки за кодами економічної класифікації видатків бюджету у 2018-2020 роках

(тис. грн.)

КЕКВ	Найменування	2018 рік (звіт)			2019 рік (затверджено)			2020 рік (проект)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (6+7)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2110	Оплата праці	201 585,9		201 585,9	226 548,0	16,3	226 564,3	240 192,9		240 192,9
2120	Нарахування на оплату праці	40 197,9		40 197,9	48 132,4		48 132,4	52 842,4		52 842,4
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5 118,1	1,3	5 119,4	6 135,0		6 135,0	5 870,1		5 870,1
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	17,4		17,4	18,8		18,8	18,8		18,8
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	11 948,7	14,1	11 962,8	55 852,4	34,9	55 887,3	19 827,5	548,0	20 375,5
2250	Видатки на відрядження	4 923,2		4 923,2	8 850,4		8 850,4	8 787,0		8 787,0
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	3 547,4		3 547,4	5 456,2		5 456,2	5 554,4		5 554,4
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	66,9		66,9	500,0		500,0	500,0		500,0
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	137,0		137,0	66,2		66,2	142,0		142,0
2800	Інші поточні видатки	379,0	5,6	384,6	1 005,1	7,0	1 012,1	202,2		202,2
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3 693,3		3 693,3	104 255,6	352,2	104 607,8	37 390,0		37 390,0
3130	Капітальний ремонт				5 030,4		5 030,4			
3140	Реконструкція та реставрація				639,6		639,6	640,0		640,0

ВСЬОГО

271 614,8

21,0

271 635,8

462 490,1

410,4

462 900,5

371 967,3

548,0

372 515,3

**5.2. Надання кредитів за кодами класифікації кредитування бюджету у 2018-2020 роках**

(тис. грн.)

ККК	Найменування	2018 рік (звіт)			2019 рік (затверджено)			2020 рік (проект)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (6+7)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

**ВСЬОГО****5.3. Видатки за кодами економічної класифікації видатків бюджету у 2021 і 2022 роках**

(тис. грн.)

КЕКВ	Найменування	2021 рік (прогноз)			2022 рік (прогноз)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
2110	Оплата праці	259 464,1		259 464,1	279 573,5		279 573,5
2120	Нарахування на оплату праці	57 082,1		57 082,1	61 506,2		61 506,2
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5 876,7		5 876,7	5 891,3		5 891,3
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	18,8		18,8	18,8		18,8
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	19 764,1	368,3	20 132,4	19 764,1	215,2	19 979,3
2250	Видатки на відрядження	8 850,4		8 850,4	8 850,4		8 850,4
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	5 998,8		5 998,8	6 364,7		6 364,7
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	500,0		500,0	500,0		500,0
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	142,0		142,0	142,0		142,0
2800	Інші поточні видатки	195,6		195,6	181,0		181,0
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	33 055,2		33 055,2	14 360,0		14 360,0
<b>ВСЬОГО</b>		<b>390 947,8</b>	<b>368,3</b>	<b>391 316,1</b>	<b>397 152,0</b>	<b>215,2</b>	<b>397 367,2</b>

**5.4. Надання кредитів за кодами класифікації кредитування бюджету у 2021 і 2022 роках**

(тис. грн.)

ККК	Найменування	2021 рік (прогноз)			2022 рік (прогноз)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8

**ВСЬОГО**

видатки/надання кредитів за напрямами використання бюджетних коштів

**6.1. Видатки/надання кредитів за напрямами використання бюджетних коштів у 2018-2020 роках**

(тис. грн.)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2018 рік (звіт)			2019 рік (затверджено)			2020 рік (проект)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів	263 196,4		263 196,4	282 733,7		282 733,7			
2	Забезпечення надійного функціонування Рахункової палати та її утримання		21,0	21,0	57 123,1	410,4	57 533,5			
3	Забезпечення належного рівня захисту інформації	163,4		163,4	1 930,8		1 930,8			
4	Забезпечення сталого функціонування інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати	6 718,2		6 718,2	8 285,4		8 285,4			
5	Заходи з інформатизації				110 098,0		110 098,0			
6	Здійснення заходів з підвищення кваліфікації	149,1		149,1	560,0		560,0			
7	Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав та міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів	1 241,5		1 241,5	1 608,7		1 608,7			
8	Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному веб-сайті інформації про діяльність (взаємодія Рахункової палати з Верховною Радою та органами державної влади)	146,2		146,2	150,4		150,4			
9	Посилення контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням							300 717,9		300 717,9
10	Забезпечення належної матеріально-технічної підтримки діяльності Рахункової палати							30 354,2	548,0	30 902,2
11	Дотримання вимог законодавства щодо рівня захисту інформації							900,0		900,0
12	Розбудова та розвиток інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати (заходи з інформатизації)							37 600,3		37 600,3
13	Здійснення заходів з підвищення кваліфікації							560,0		560,0

14	Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами						150,4		150,4	
15	Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками міжнародної ролі Рахункової палати як незалежного органу зовнішнього контролю державних фінансів в Україні						1 684,5		1 684,5	
<b>ВСЬОГО</b>		<b>271 614,8</b>	<b>21,0</b>	<b>271 635,8</b>	<b>462 490,1</b>	<b>410,4</b>	<b>462 900,5</b>	<b>371 967,3</b>	<b>548,0</b>	<b>372 515,3</b>

## 6.2. Видатки/надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів у 2021 і 2022 роках

(тис. грн.)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2021 рік (прогноз)			2022 рік (прогноз)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (3+4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	324 314,2		324 314,2	348 869,7		348 869,7
2	Зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати	30 044,4	368,3	30 412,7	32 136,6	215,2	32 351,8
3	Забезпечення належного рівня захисту інформації з обмеженим доступом	900,0		900,0	900,0		900,0
4	Розбудова та розвиток інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати (заходи з інформатизації)	33 294,3		33 294,3	12 850,8		12 850,8
5	Професійний розвиток персоналу Рахункової палати	560,0		560,0	560,0		560,0
6	Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами	150,4		150,4	150,4		150,4
7	Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів	1 684,5		1 684,5	1 684,5		1 684,5
<b>ВСЬОГО</b>		<b>390 947,8</b>	<b>368,3</b>	<b>391 316,1</b>	<b>397 152,0</b>	<b>215,2</b>	<b>397 367,2</b>

## 7. Результативні показники бюджетної програми

### 7.1. Результативні показники бюджетної програми у 2018-2020 роках

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2018 рік (звіт)		2019 рік (затверджено)		2020 рік (проект)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>затрат</b>									
1	Кількість штатних одиниць	од.	Штатний розпис	456,0		609,0		709,0	

2	Кількість територіальних управлінь	од.	Штатний розпис	7,0	8,0	13,0
3	Кількість аудиторів, у тому числі в територіальних управліннях	чол.	Штатний розпис	284,0	416,0	496,0
4	Площа приміщень в оперативному управлінні	кв. м.	Технічні паспорти приміщень	12 838,1	15 665,6	15 665,6
5	Площа орендованих адміністративних приміщень для потреб територіальних управлінь	кв. м.	Договори оренди, акти про надання послуг	209,5	209,5	209,5
6	Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата, і до бюджетів яких необхідно сплачувати внески	од.	Управлінський облік	2,0	2,0	2,0
7	Супровід програмного забезпечення (програми "Кадри", "ІС-ПРО", "МЕДОК")	тис.грн.	Договори , акти про надання послуг	163,4	230,8	240,8
8	Вартість заходів на підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати	тис.грн.	Управлінський облік		500,0	500,0
8	Вартість транспортних засобів для оперативного здійснення Рахунковою палатою контролю за використанням коштів державного бюджету в регіонах України	тис.грн.	Управлінський облік		29 000,0	
9	Вартість відряджень для виконання контрольних функцій	тис.грн.	Управлінський облік	4 055,2	7 680,0	7 616,6
10	Вартість відряджень за кордон для участі у міжнародних заходах (конгресах, конференціях, робочих групах INTOSAI та EUROSAI тощо)	тис.грн.	Управлінський облік	787,6	1 110,4	1 110,4
11	Вартість капітального ремонту зовнішніх кабельних ліній енергопостачання із заміною силових кабелів	тис.грн.	Управлінський облік		3 480,4	
12	Вартість капітального ремонту фасаду адміністративного будинку центрального офісу, літ.А	тис.грн.	Управлінський облік		800,0	
13	Організація та здійснення офіційних заходів (прийомів), робочих зустрічей	тис.грн.	Управлінський облік	217,7	326,7	326,7
14	Членські внески до міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю	тис.грн.	Управлінський облік, Статут вищих органів фінансового контролю, постанова Кабінету Міністрів України від 13.09.2002 р. №1371	137,0	66,2	142,0
15	Вартість придбаних джерел безперебійного живлення для серверів	тис.грн.	Управлінський облік		642,0	
16	Кількість відряджень за кордон для участі у міжнародних заходах (конгресах, конференціях, робочих групах INTOSAI та EUROSAI тощо)	од.	Управлінський облік	19,0	14,0	
17	Забезпечення технічного захисту інформації, що становить державну таємницю	од.	Договори, акти виконаних послуг		1 700,0	900,0
18	Вартість придбаного комутаційного та комп'ютерного обладнання	тис.грн.	Управлінський облік		67 455,3	
19	Вартість відряджень за кордон з метою навчання та стажування	тис.грн.	Управлінський облік	82,2	60,0	
20	Кількість відряджень для виконання контрольних функцій	од.	Управлінський облік	727,0	985,0	
21	Вартість придбаного обладнання (серверів, ППК, портативних комп'ютерів, комутаторів, ДБЖ для серверів тощо)	тис.грн.	Управлінський облік	2 300,0		
22	Вартість системи безперебійного живлення (центральный офіс, літ.А), комплект	тис.грн.	Управлінський облік		768,2	

23	Вартість підготовчого періоду реконструкції приміщення ТУ у м.Вінниця, Ужгород (розроблення проектно-кошторисної документації)	тис.грн.	Управлінський облік			640,0
24	Вартість придбання ліцензій програмного забезпечення	тис.грн.	Управлінський облік			1 318,8
25	Придбання технологічного обладнання для забезпечення функціонування структурних підрозділів та територіальних управлінь РП	тис.грн.	Управлінський облік	495,6		
26	Вартість придбання обладнання ( серверів, ППК портативних компютерів , ДБЖ для серверів тощо)	тис.грн.	Управлінський облік			37 390,0
27	Вартість заходів з навчання та стажування за кордоном	тис.га	Управлінський облік			60,0
28	Вартість виготовлення Звіту Рахункової палати у друкованому варіанті	тис.грн.	Управлінський облік			66,1
29	Вартість виготовлення Звіту в електронному варіанті	тис.грн.	Управлінський облік			60,5
30	Кількість міжнародних заходів для участі у конгресах, колнференціях, робочих гркпах	од.	Управлінський облік			14,0
31	Вартість підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати	тис.грн.	Управлінський облік	66,9		
32	Придбання інженерних систем адмінбудівель апарату та територіальних управлінь РП	тис.грн.	Управлінський облік	672,1		
33	Вартість виготовлення проектно кошторисної документації з реконструкції будівель ТУРП на вул Пирогова, 45 у м. Вінниця	тис.грн.	Управлінський облік		639,6	
34	Відрядження для виконання контрольних функцій	тис.грн.	Управлінський облік			985,0
35	Вартість капітального ремонту будівлі центрального офісу РП ( літ Б)	тис.грн.	Управлінський облік			
36	Вартість капітального ремонту приміщень центрального офісу ( літ А ,№102 А)	тис.грн.	Управлінський облік			
37	Вартість капітального ремонту приміщень центрального офісу ( літ А,№ 406 А)	тис.грн.	Управлінський облік			
38	Вартість реконструкції приміщень ТУ РП у м. Вінниця	тис.грн.	Управлінський облік			
39	Вартість підготовчого періоду реконструкції приміщення ТУ РП у м. Ужгород ( розроблення проектно кошторисної документації)	тис.грн.	Управлінський облік			
40	Вартість реконструкції приміщення ТУ РП у м. Ужгород	тис.грн.	Управлінський облік			
<b>продукту</b>						
1	Кількість проведених контрольно-аналітичних та експертних заходів	од.	Управлінський облік	599,0	580,0	580,0
2	Кількість перевірених об'єктів	од.	Управлінський облік	598,0		
3	Кількість звітів, висновків, інформаційних бюлетенів, які направлені ВРУ, Президенту України, КМУ, центральним органам державної та виконавчої влади	шт.	Управлінський облік		470,0	470,0
4	Кількість звітів та висновків за результатами здійснених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	шт.	Управлінський облік		87,0	87,0
5	Протяжність зовнішніх кабельних ліній енергопостачання, на яких проведений капітальний ремонт	м.	Управлінський облік		630,0	
6	Кількість придбаних ліцензій офісного програмного забезпечення	од.	Управлінський облік		615,0	

7	Загальна площа фасаду адміністративного будинку центрального офісу, літ. А, на якому проведено капітальний ремонт	кв. м.	Управлінський облік		1 034,9	
8	Кількість отриманих актів атестації та атестатів відповідності (декларацій) комплексів технічного захисту інформації, встановлених на об'єктах інформаційної діяльності Рахункової палати, де циркулює інформація з обмеженим доступом	шт.	Управлінський облік		7,0	8,0
9	Кількість працівників, що підвищили кваліфікацію	чол.	Управлінський облік	32,0	188,0	234,0
10	Кількість працівників, які здійснили відрядження за кордон	чол.	Управлінський облік	45,0	48,0	48,0
11	Кількість міжнародних паралельних та координованих аудитів	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	2,0	2,0	2,0
12	Кількість працівників, що здійснили відрядження за кордон з метою навчання та стажування	чол.	Управлінський облік	53,0	5,0	
13	Кількість придбаних ліцензій антивірусного програмного забезпечення	од.	Управлінський облік	800,0	470,0	
14	Кількість проведених офіційних заходів (прийомів), робочих зустрічей	од.	Управлінський облік	44,0	24,0	24,0
15	Кількість розглянутих питань на комітетах Верховної Ради України за результатами проведених Рахунковою палатою контрольних заходів	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	220,0		
16	Кількість придбаного обладнання (серверів, ПТК, портативних комп'ютерів, комутаторів, ДБЖ для серверів тощо)	од.	Управлінський облік	71,0		281,0
17	Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати	шт.	Управлінський облік		230,0	233,0
18	Кількість розміщених на офіційному веб-сайті Рахункової палати документів за результатами розгляду на засіданнях Рахункової палати (Закон України "Про Рахункову палату" ст.30.36)	шт.	Управлінський облік		228,0	228,0
19	Кількість дайджестів публікацій у ЗМІ про РП	шт.	Управлінський облік		260,0	265,0
20	Кількість придбаних джерел безперебійного живлення для серверів	од.	Управлінський облік		1,0	
21	Кількість комп'ютерного обладнання, що пройшло технічне обслуговування та ремонт	од.	Управлінський облік	36,0		
22	Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення	од.	Управлінський облік	75,0		618,0
23	Кількість придбаних систем безперебійного живлення (центральний офіс, літ.А)	шт.	Управлінський облік		1,0	
24	Кількість придбаного комутаційного та комп'ютерного обладнання	од.	Управлінський облік		712,0	
25	Кількість працівників, що брали участь у навчанні та стажуванні за кордоном	чол.	Управлінський облік			5,0
26	Кількість примірників звіту Рахункової палати у друкованому варіанті	шт.	Управлінський облік			100,0
27	Кількість примірників звіту Рахункової палати у електронному варіанті	шт.	Управлінський облік			600,0
28	Кількість повідомлень на офіційному сайті Рахункової палати	шт.	Управлінський облік		250,0	255,0



29	Кількість офіційних повідомлень в електронних та друкованих засобах масової інформації	од.	Управлінський облік	7 700,0		
30	Кількість звітів за результатами здійснених заходів державного зовнішнього фінансового контролю ( аудиту) розглянутих на засіданнях РП	од.	Управлінський облік	91,0		
31	Кількість придбаних комплектів інженерних систем	од.	Управлінський	13,0		
32	Кількість звітів , рішень, відомостей, листів, інформаційних бюлетнів	од.	Управлінський облік	567,0		
33	Кількість придбаного технологічного обладнання	од.	Управлінський облік	43,0		
<b>ефективності</b>						
1	Середня кількість заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на 1 аудитора	шт.	Управлінський облік	1,3	1,4	1,2
2	Середня кількість перевірених об'єктів на 1 аудитора	од.	Управлінський облік	2,1		
3	Середня вартість 1 люд.-дня перебування 1 аудитора у відрядженні в Україні	тис.грн.	Управлінський облік	0,6	0,6	0,6
4	Середня вартість 1 люд.-дня перебування 1 аудитора у відрядженні за кордоном	тис.грн.	Управлінський облік	4,6	7,3	7,3
5	Середня вартість однієї ліцензії офісного програмного забезпечення	тис.грн.	Управлінський облік		6,1	
6	Середня вартість атестації одного комплексу технічного захисту інформації	тис.грн.	Управлінський облік		242,9	112,5
7	Середня вартість однієї ліцензії на право користування програмним забезпеченням антивірусного захисту	тис.грн.	Управлінський облік	0,4	1,5	2,1
8	Середня вартість підвищення кваліфікації 1 працівника	тис.грн.	Управлінський облік	2,1	2,7	2,1
9	Середня вартість організації та здійснення офіційного заходу (прийому), робочої зустрічі	тис.грн.	Управлінський облік	4,9		
10	Середня вартість 1 люд.-дня перебування у відрядженні за кордоном з метою навчання та стажування	тис.грн.	Управлінський облік	0,3	0,6	0,5
11	Вартість одного примірника звіту Рахункової палати у друкованому варіанті	грн.	Управлінський облік			661,0
12	Вартість одного примірника звіту Рахункової палати у електронному варіанті	грн.	Управлінський облік			100,8
13	Середня вартість інженерних систем	тис.грн.	Управлінський облік	51,7		
14	Середня вартість одиниці технологічного обладнання	тис.грн.	Управлінський облік	11,6		
<b>якості</b>						
1	Рівень виконання зобов'язань зі сплати членських внесків до бюджетів міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю (ВОФК)	відс.	Управлінський облік	100,0	100,0	100,0
2	Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами контрольних заходів	відс.	Управлінський облік		65,0	65,0
3	Рівень введення в експлуатацію транспортних засобів для оперативного здійснення Рахунковою палатою контролю за використанням коштів державного бюджету в регіонах України	відс.	Управлінський облік		100,0	
4	Частка працівників, які підвищили кваліфікацію у загальній чисельності , що потребують підвищення кваліфікації	відс.	Управлінський облік		100,0	100,0
5	Рівень виконання робіт з капітального ремонту фасаду адміністративного будинку центрального офісу, літ.А	відс.	Управлінський облік		100,0	

6	Рівень впровадження оновленого антивірусного програмного забезпечення серверів та програмно-технічних комплексів інформаційно-аналітичної системи	відс.	Управлінський облік	100,0	100,0
7	Рівень оновлення обладнання (серверів, ППК, портативних комп'ютерів, комутаторів, ДБЖ для серверів тощо)	відс.	Управлінський облік	5,0	11,9
8	Рівень оновлення комутаційного та комп'ютерного обладнання	відс.	Управлінський облік		100,0
9	Рівень виконання робіт з капітального ремонту зовнішніх кабельних ліній енергопостачання із заміною силових кабелів	відс.	Управлінський облік		100,0
10	Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва	відс.	Управлінський облік		100,0
11	Рівень забезпечення захисту інформації, що містить державну таємницю	відс.	Управлінський облік		100,0
12	Рівень впровадження програмного забезпечення	відс.	Управлінський облік		19,0
13	Рівень забезпечення примірниками звіту Рахункової палати органів державної влади та народних депутатів	відс.	Управлінський облік		100,0
14	Частка державних службовців, які підвищили кваліфікацію у загальній чисельності державних службовців, що потребують підвищення кваліфікації	відс.	Управлінський облік	100,0	
15	Рівень виконання робіт з технічного обслуговування компютерної техніки	відс.	Управлінський облік	14,4	
16	Рівень готовності проектно кошторисної документації з реконструкції будівлі ТУ РП на вул. Пирогова, 45 у м. Вінниця	відс.	Управлінська звітність		100,0

## 7.2. Результативні показники бюджетної програми у 2021 і 2022 роках

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2021 рік (прогноз)		2022 рік (прогноз)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>затрат</b>							
1	Кількість штатних одиниць	од.	Штатний розпис	809,0	0,0	909,0	
2	Кількість аудиторів, у тому числі в територіальних управліннях	чол.	Штатний розпис	566,0	0,0	636,0	
3	Відрядження для виконання контрольних функцій	од.	Управлінський облік	985,0	0,0	985,0	
4	Вартість відряджень для виконання контрольних функцій	тис.грн.	Управлінський облік	7680,0	0,0	7 680,0	
5	Кількість територіальних управлінь	од.	Штатний розпис	18,0	0,0	24,0	
6	Площа приміщень в оперативному управлінні	кв. м.	Технічні паспорти приміщень	15665,6	0,0	15 665,6	
7	Площа орендованих приміщень для потреб територіальних управлінь	кв. м.	Договори оренди	209,5	0,0	209,5	
8	Вартість відряджень за кордон для участі у міжнародних заходах (конгресах, конференціях, робочих групах INTOSAI та EUROSАI тощо)	тис.грн.	Управлінський облік	1110,4	0,0	1 110,4	
9	Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата	од.	Календарний план заходів міжнародного співробітництва Рахункової палати	2,0	0,0	2,0	
10	Забезпечення технічного захисту інформації, що становить державну таємницю	тис.грн.	Договори, акти виконаних послуг	900,0	0,0	900,0	
11	Організація та здійснення офіційних заходів (прийомів), робочих зустрічей	тис.грн.	Управлінський облік	326,7	0,0	326,7	
12	Супровід програмного забезпечення (програми "Кадри", "ІС-ПРО", "МЕДОК")	тис.грн.	Договори оренди, акти про надання послуг	240,8	0,0	240,8	
13	Членські внески до міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю	тис.грн.	Управлінський облік, Статут вищих органів фінансового контролю, постанова КМУ від 13.09.2002, №1371	142,0	0,0	142,0	
14	Вартість придбаного обладнання (серверів, ППК, портативних комп'ютерів, комутаторів, ДБЖ для серверів тощо)	тис.грн.	Управлінський облік	33055,2	0,0	13 110,0	
15	Вартість підготовчого періоду реконструкції приміщення ТУ у м. Вінниця (розроблення проектно кошторисної документації)	тис.грн.	Управлінський облік	0,0	0,0		
16	Вартість придбання ліцензій програмного забезпечення	тис.грн.	Управлінський облік	833,0	0,0	318,6	
17	Вартість виготовлення Звіту Рахункової палати у друкованому варіанті	тис.грн.	Управлінський облік	66,5	0,0	74,5	
18	Кількість міжнародних заходів для участі у конгресах, конференціях, робочих групах INTOSAI EVROSАI тощо	од.	Управлінський облік	14,0	0,0	14,0	
19	Вартість заходів на підвищення кваліфікації	тис.грн.	Управлінський облік	500,0	0,0	500,0	
20	Вартість заходів з навчання та стажування за кордоном	тис.грн.	Управлінський облік	60,0	0,0	60,0	

21	Вартість виготовлення Звіту Рахункової палати в електронному варіанті	тис.грн.	Управлінський облік	66,6	0,0	73,2
22	Вартість придбання комплектів офісних меблів для комплектації ТУ РП	тис.грн.	Управлінський облік	0,0	0,0	1 250,0
<b>продукту</b>						
1	Кількість проведених контрольних-аналітичних та експертних заходів	од.	Управлінський облік	580,0	0,0	580,0
2	Кількість звітів, висновків, інформаційних бюлетенів, які планується направити Президенту, ВРУ, КМУ, центральним органам виконавчої влади та виконавчої влади	шт.	Управлінський облік	470,0	0,0	470,0
3	Кількість працівників, що підвищили кваліфікацію	чол.	Управлінський облік	234,0	0,0	188,0
4	Кількість отриманих актів атестації комплексів технічного захисту інформації, встановлених на об'єктах інформаційної діяльності Рахункової палати, де циркулює інформація з обмеженим доступом	шт.	Управлінський облік	8,0		8,0
5	Кількість розміщених на офіційному веб- сайті Рахункової палати документів за результатами розгляду на засіданнях Рахункової палати ( ЗУ " Про Рахункову палату" ст 30-36)	од.	Управлінський облік	228,0	0,0	228,0
6	Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати	шт.	Управлінський облік	237,0	0,0	242,0
7	Кількість дайджестів публікацій у ЗМІ про Рахункову палату	шт.	Управлінський облік	275,0	0,0	279,0
8	Кількість повідомлень на офіційному сайті Рахункової палати	шт.	Управлінський облік	263,0		269,0
9	Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення	од.	Управлінський облік	490,0	0,0	177,0
10	Кількість примірників Звіту Рахункової палати у друкованому варіанті	од.	Управлінський облік	100,0	0,0	100,0
11	Кількість примірників Звіту Рахункової палати в електронному варіанті	од.	Управлінський	600,0	0,0	600,0
12	Кількість працівників , які здійснили відрядження за кордон	чол.	Управлінський	48,0	0,0	48,0
13	Кількість проведених офіційних заходів ( прийомів ) , робочих зустрічей	од.	Управлінський облік	24,0	0,0	24,0
14	Кількість звітів та висновків за результатами здійснених заходів державного зовнішнього фінансового контролю( аудиту)	од.	Управлінський	87,0	0,0	87,0
15	Кількість працівників що брали участь у навчанні та стажуванні за кордоном	чол.	Управлінський облік	5,0	0,0	5,0
16	Кількість комплектів меблів офісних меблів для комплектації ТУ РП	од.	Управлінський облік	0,0	0,0	50,0
17	Кількість придбаного обладнання ( сервери ,ПТК,портативні компютери,ДБЖ,сервери)	од.	Управлінський облік	195,0	0,0	205,0
18	Кількість міжнародних та координаційних аудитів	од.	Управлінський облік	2,0	0,0	2,0
<b>ефективності</b>						
1	Середня кількість заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на 1 аудитора	шт.	Управлінський облік	0,0	0,0	
2	Середня кількість заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на 1 аудитора	од.	Управлінський облік	1,0	0,0	1,0
3	Середня вартість 1 люд.-дня перебування 1 аудитора у відрядженні в Україні	тис.грн.	Управлінський облік	0,6	0,0	0,6

4	Середня вартість 1 люд.-дня перебування 1 аудитора у відрядженні за кордоном	тис.грн.	Управлінський облік	7,3	0,0	7,3
5	Середня вартість атестації одного комплексу технічного захисту інформації	тис.грн.	Управлінський облік	112,5	0,0	142,0
6	Середня вартість однієї ліцензії офісного програмного забезпечення	тис.грн.	Управлінський облік	1,7	0,0	1,8
7	Середня вартість 1 люд.-дня перебування у відрядженні за кордоном з метою навчання та стажування	тис.грн.	Управлінський облік	0,6	0,0	0,6
8	Середня вартість підвищення кваліфікації 1 працівника	тис.грн.	Управлінський облік	1,9	0,0	2,7
9	Середня вартість одного комплекту офісних меблів для комплектації ТУ РП	тис.грн.	Управлінський облік	0,0	0,0	25,0
10	Вартість одного примірника Звіту Рахункової палати у друкованому варіанті	грн.	Управлінський облік	665,0	0,0	745,0
11	Вартість одного примірника Звіту Рахункової палати в електронному варіанті	грн.	Управлінський облік	110,9	0,0	122,0
<b>якості</b>						
1	Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами контрольних заходів	відс.	Управлінський облік	65,0	0,0	65,0
2	Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва	відс.	Управлінський облік	100,0	0,0	100,0
3	Рівень оновлення обладнання (серверів, ПТК, портативних комп'ютерів, комутаторів, ДБЖ для серверів тощо)	відс.	Управлінський облік	6,6	0,0	8,7
4	Рівень виконання зобов'язань зі сплати членських внесків до бюджетів міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю (ВОФК)	відс.	Управлінський облік	100,0	0,0	100,0
5	Рівень забезпечення захисту інформації, що містить державну таємницю	відс.	Управлінський облік	100,0	0,0	79,2

## 8. Структура видатків на оплату праці

(тис. грн.)

Найменування	2018 рік (звіт)		2019 рік (затверджено)		2020 рік (проект)		2021 рік (прогноз)		2022 рік (прогноз)	
	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Обов'язкові виплати	85 182,6		136 840,1		146 168,4		190 500,0		228 087,6	
2. Стимулюючі доплати та надбавки	24 071,0		37 557,4		36 879,6		9 482,4		10 212,0	
3. Премії	64 454,0		19 930,1		22 970,4		22 593,6		1 545,6	
4. Матеріальна допомога	27 878,3		32 220,4		34 174,5		36 888,1		39 728,3	
<b>ВСЬОГО</b>	<b>201 585,9</b>		<b>226 548,0</b>		<b>240 192,9</b>		<b>259 464,1</b>	<b>0,0</b>	<b>279 573,5</b>	<b>0,0</b>
в тому числі оплата праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді	X		X		X		X	0,0	X	0,0

## 9. Чисельність зайнятих у бюджетних установах

№ з/п	Категорії працівників	2018 рік (звіт)				2019 рік (план)				2020 рік		2021 рік		2022 рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Державні службовці	547,00	383,00			531,00	415,00			626,00		720,00			814,00
2	Інші працівники	62,00	55,00			78,00	66,00			83,00		89,00			95,00
<b>Всього штатних одиниць</b>		<b>609,00</b>	<b>438,00</b>			<b>609,00</b>	<b>481,00</b>			<b>709,00</b>		<b>809,00</b>			<b>909,00</b>
з них штатні одиниці за загальним фондом, що також враховані у спеціальному фонді		X	X			X	X			X		X			X

## 10. Державні цільові програми, які виконуються в межах бюджетної програми

### 10.1. Державні цільові програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2018-2020 роках

(тис. грн.)

№ з/п	Код програми	Назва	Коли та яким документом затверджена	Короткий зміст заходів за програмою	2018 рік (звіт)		2019 рік (затверджено)		2020 рік (проект)	
					загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	71	Національна програма інформатизації	Термін дії документу: 1998 - Закону України від 4 лютого 1998 року № 74/98-ВР, Закон України від 13 вересня 2001 року № 2684, постанова Верховної Ради України від 13 липня 1999 року № 914-XIV	Побудова та розвиток функціонування інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати	4 780,1		113 662,1		37 600,3	
Примітка:		Згідно зі ст.19 Закону України від 04.02.1998 № 74/98-ВР "Про Національну програму інформатизації" програми та проекти, що виконуються за напрямком "Побудова та розвиток функціонування інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати", відповідають Національній програмі інформатизації, приймаються і виконуються за погодженням із Генеральним державним замовником.								
<b>ВСЬОГО</b>					<b>4 780,1</b>		<b>113 662,1</b>		<b>37 600,3</b>	

## 10.2. Державні цільові програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2021 і 2022 роках

(тис. грн.)

№ з/п	Код програми	Назва	Коли та яким документом затверджена	Короткий зміст заходів за програмою	2021 рік (прогноз)		2022 рік (прогноз)	
					загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	71	Національна програма інформатизації	Термін дії документу: 1998 - Закону України від 4 лютого 1998 року № 74/98-ВР, Закон України від 13 вересня 2001 року № 2684, постанова Верховної Ради України від 13 липня 1999 року № 914-XIV	Згідно зі ст.19 Закону України від 04.02.1998 № 74/98-ВР "Про Національну програму інформатизації" програми та проекти, що виконуються за напрямком "Побудова та розвиток функціонування інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати", відповідають Національній програмі інформатизації, приймаються і виконуються за погодженням із Генеральним державним замовником.	33 294,3		12 850,8	
Примітка:								
<b>ВСЬОГО</b>					<b>33 294,3</b>		<b>12 850,8</b>	

## 11. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2018 році, очікувані результати у 2019 році, обґрунтування необхідності передбачення видатків/надання кредитів на 2020-2022 роки

Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2018 році.

У 2018 році діяльність Рахункової палати як головного розпорядника коштів за бюджетною програмою за КПКВК 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" була спрямована на виконання функцій, покладених на Рахункову палату Конституцією України (ст. 98), Бюджетним кодексом України, Законом України "Про Рахункову палату", іншими законодавчими актами щодо здійснення об'єктивного та дієвого фінансового контролю від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.

Для Рахункової палати 2018 рік став роком оновлення, початком реформування та змін.

Обрання нового складу Рахункової палати поклало початок новому етапу її роботи: було ініційовано та протягом 2018 року прийнято новий розподіл напрямів діяльності членів Рахункової палати, затверджено нову структуру та штатний розпис Рахункової палати, новий Регламент Рахункової палати.

Змінами до Бюджетного кодексу України 22 листопада 2018 року було розширено повноваження Рахункової палати зі здійснення фінансового аудиту та аудиту ефективності щодо надходжень закріплених за місцевими бюджетами загальнодержавних податків і зборів або їх частки та використання коштів місцевих бюджетів у частині видатків, які визначаються функціями держави і передані на виконання Автономній Республіці Крим та місцевому самоврядуванню.

Діяльність департаментів та територіальних управлінь Рахункової палати охоплювала 24 області України і місто Київ.

На кінець 2018 року функціонувало вісім територіальних управлінь:

- о по м. Києву, Київській, Черкаській та Чернігівській областях (у м. Київ);
- о по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро);
- о по Львівській, Волинській, Рівненській, Тернопільській областях (у м. Львів);
- о по Одеській, Миколаївській та Херсонській областях, Автономній Республіці Крим та м. Севастополю (у м. Одеса);
- о по Донецькій та Луганській областях (тимчасово у м. Харків);
- о по Харківській, Сумській та Полтавській областях (у м. Харків);
- о по Вінницькій, Житомирській, Кіровоградській та Хмельницькій областях (у м. Вінниця);
- о по Закарпатській, Івано-Франківській та Чернівецькій областях (у м. Ужгород) (на стадії створення).

Проведення територіальними управліннями координованих департаментами Рахункової палати аудитів належного адміністрування доходів державного бюджету, законності та ефективності витрачання коштів Державного бюджету України органами державної влади, установами, організаціями, підприємствами, які розташовані на відповідній території, дало змогу розширити сферу незалежного державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахункової палати на місцевому рівні, виявляти проблеми використання державних коштів, які є на регіональному рівні та мають загальнодержавне значення, і акцентувати на них увагу суспільства.

Протягом 2018 року Рахункова палата продовжувала здійснювати контрольну діяльність, яка забезпечує єдину систему контролю за виконанням державного бюджету. Так, здійснювався контроль бюджетів трьох років: 2017 року (виконаного бюджету), 2018 року (в ході поточного виконання) та 2019 року (на стадії формування проекту бюджету). Комплекс заходів, що здійснювався в рамках попереднього, поточного і подальшого контролю, суттєво доповнювався тематичними заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) відповідно до плану роботи Рахункової палати на 2018 рік.

Узагальнені показники діяльності Рахункової палати у 2018 році: було перевірено 598 об'єктів, підготовлено та затверджено 91 звіт, виявлено порушень та недоліків на загальну суму 17 млрд. грн., було перевірено державних коштів 304,7 млрд. гривень.

Основним результатом усіх здійснених у 2018 році заходів державного зовнішнього незалежного фінансового контролю є надання чітких, обґрунтованих, виважених рекомендацій.

У 2018 році аудиторами Рахункової палати було підготовлено та надіслано Верховній Раді України, органам виконавчої влади, установам, організаціям, підприємствам 567 звітів, рішень, інформацій, актів.

Зокрема, до Верховної Ради України надіслано 131 документ, Президенту України - 8, Раді національної безпеки і оборони України - 5, народним депутатам України - 73, Кабінету Міністрів України - 86, правоохоронним органам - 32, Міністерствам та іншим центральним органам, установам, організаціям, підприємствам - 232 документи.

Повсякденною практикою роботи нашої інституції є відстеження та аналіз виконання об'єктами контрольних заходів рекомендацій і пропозицій, затверджених рішеннями Рахункової палати за результатами проведених аудитів. З рекомендацій, наданих Рахунковою палатою у 2017 і 2018 роках за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), до кінця 2018 року повністю або частково реалізовано 62 відсотки. Значна частина рекомендацій Рахункової палати стосується внесення змін до законодавчих та інших нормативно-правових актів, для виконання яких необхідний більший проміжок часу.

Пропозиції Рахункової палати за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) враховано Верховною Радою України у 9-ти законах та 3-х законопроектах; Президентом України - у 2-х указах, Кабінетом Міністрів України - у 17-ти постановках та 13-ти розпорядженнях.

у 2018 році проведено 34 засідання Рахункової палати, на яких розглянуто 229 питань. Планування заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) здійснювалось із дотриманням принципу незалежності. Перш за все зверталась увага на питання, що стосувалися нагальних загальнодержавних проблем, державної безпеки, обороноздатності держави, державної підтримки енергетичного потенціалу, промисловості та виробничої інфраструктури, соціальної сфери, посилення контролю за використанням державних коштів та законності і своєчасності руху коштів Державного бюджету України, які



підлягають контролю Рахунковою палатою, пошуку резервів наповнення державного та місцевих бюджетів.

Під час проведення аудиторами Рахункової палати заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) виявлено, відповідно до статей 116 і 119 Бюджетного кодексу України, порушень і недоліків при адмініструванні доходів державного бюджету, а також порушень бюджетного законодавства (у тому числі нецільового використання бюджетних коштів і порушень при плануванні), неефективного використання коштів Державного бюджету України, на загальну суму 17 млрд. 40,3 млн грн:

" порушення адміністрування доходів - 6 млрд. 834,7 млн. грн.;

" порушення бюджетного законодавства, у тому числі нецільове використання коштів і порушень при плануванні - 5 млрд. 794,7 млн. грн.;

" неефективне управління коштами та їх неефективне використання - 4 млрд. 410,9 млн. гривень.

Одним із основних пріоритетів у діяльності Рахункової палати є взаємодія з Верховною Радою України. У 2018 році представники Рахункової палати взяли участь у 96 засіданнях комітетів Верховної Ради України, на яких розглянуто 50 питань щодо діяльності Рахункової палати, з них 35 питань за результатами здійснених Рахунковою палатою контрольних заходів, у трьох парламентських слуханнях та 52 засіданнях робочих груп. Розгляд і обговорення комітетами Верховної Ради України результатів проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та реагування на рішення Рахункової палати сприяли реалізації наданих Рахунковою палатою рекомендацій об'єктами контролю, насамперед органами виконавчої влади.

Абсолютно новий підхід запроваджено до організації взаємовідносин Рахункової палати та Кабінету Міністрів України, як за формою, так і за змістом. Системною стала безпосередня участь Голови Рахункової палати у засіданнях Уряду України та обговорення актуальних питань фінансово-бюджетної сфери. За результатами запровадження нових організаційних форм і методів роботи більш ефективним став процес реагування міністерств і відомств на виконання рішень Рахункової палати, вирішено питання організації допуску аудиторів Рахункової палати до бази даних та реєстрів відомчих установ. Рекомендації Рахункової палати за результатами проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) знайшли відображення в рішеннях Кабінету Міністрів України, спрямованих на удосконалення державної фінансової та бюджетної політики, поліпшення якості життя населення.

Вперше в організації роботи Рахункової палати принципово змінено формат співпраці з правоохоронними органами, підписано Меморандум про співпрацю і обмін інформацією між Рахунковою палатою і Національним антикорупційним бюро України, започатковано практику укладання відповідних угод. У 2018 році рішення про повідомлення правоохоронних органів щодо виявлених ознак кримінальних правопорушень прийнято Рахунковою палатою за результатами 20 заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Крім того, під час проведення трьох контрольних заходів повідомлення про виявлення 114 Звіт Рахункової палати за 2018 рік ознак кримінального правопорушення здійснювалося самостійно членами Рахункової палати. За цими повідомленнями розпочато 21 кримінальне провадження, у чотирьох випадках матеріали, надіслані Рахунковою палатою, долучено до вже розпочатих кримінальних проваджень. Щодо виявлених ознак адміністративних правопорушень у 2018 році Рахунковою палатою для розгляду та прийняття рішення до відповідних місцевих судів надіслано 34 протоколи про адміністративні правопорушення. За результатами розгляду протоколів, отриманих від Рахункової палати, у 2018 році судами накладено адміністративні стягнення у вигляді штрафу на користь держави загальною сумою 40 тис. гривень. З метою максимального забезпечення підготовки та здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), проведення моніторингу змін законодавства, аналізу виконання Державного бюджету України Рахункова палата також взаємодіє з Міністерством фінансів України, Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Державною фіскальною службою України, Державною казначейською службою України, Державною службою статистики України, Фондом державного майна України, головними розпорядниками бюджетних коштів та іншими органами державної влади та установами, що дає можливість отримувати необхідну фінансову, бюджетну, податкову, статистичну звітність й іншу інформацію.

Міжнародне співробітництво Рахункової палати, відповідно до Закону України "Про Рахункову палату", протягом 2018 року здійснювалося за такими основними напрямками:

- о співробітництво з міжнародною та європейською організаціями вищих органів фінансового контролю (INTOSAI та EUROSAI);
  - о забезпечення діяльності робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф;
  - о поглиблення двостороннього і багатостороннього співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав;
- о співпраця з організаціями міжнародної технічної допомоги тощо.

Згідно з цими напрямками, у 2018 році міжнародне співробітництво було спрямовано на виконання таких завдань:

- o вивчення та запровадження сучасних методів аудиту;
- o адаптація Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю;
- o запровадження сучасних ІТ-технологій у процес аудиту;
- o підвищення рівня кваліфікації кадрів;
- o проведення паралельних аудитів;
- o залучення технічної допомоги;
- o утвердження іміджу та авторитету України у світі.

Крім того, важливою складовою міжнародного співробітництва для Рахункової палати є участь її працівників у навчальних заходах, організованих INTOSAI, EUROSAI, ВОФК іноземних держав та іншими міжнародними організаціями, проектами.

Рахунковою палатою запроваджено абсолютно новий, сучасний формат відкритості інституції, доступності до інформації про її діяльність для громадськості та засобів масової інформації. Протягом 2018 року Рахункова палата інформувала суспільство і громадськість про результати своєї діяльності шляхом:

o оприлюднення інформаційних повідомлень щодо діяльності Рахункової палати на офіційному веб-сайті:

- планів роботи Рахункової палати;
- щорічного звіту про діяльність Рахункової палати;
- повідомлень про розгляд на засіданнях Рахункової палати результатів контрольних заходів;
- звітів про здійснені заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), крім тих, що містять інформацію з обмеженим доступом;
- висновків щодо проекту закону про Державний бюджет України, щоквартальних висновків про стан виконання Державного бюджету України, висновків щодо річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України;

- рішень Рахункової палати;
- інформаційних повідомлень про виконання рішень Рахункової палати об'єктами контролю;
- інформаційних бюлетенів; - інформації про бюджет за бюджетними програмами, відкритими Рахунковій палаті, та показниками, бюджетні призначення щодо яких визначені законом про Державний бюджет України;
- паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання;

o розповсюдження інформаційних повідомлень для засобів масової інформації;

o надання інформації за запитами відповідно до Закону України "Про доступ до публічної інформації".

Загалом у засобах масової інформації впродовж звітного року оприлюднено 7740 матеріалів, пов'язаних з діяльністю Рахункової палати або з посиланнями на неї (у 2017 році цей показник становив 2737).

На виконання Закону України "Про доступ до публічної інформації" Рахунковою палатою протягом 2018 року опрацьовано 80 інформаційних запитів, з них 54 надійшли від громадян України, 16 - від громадських організацій, 10 - від засобів масової інформації. Найзатребуванішою була інформація про результати здійснених Рахунковою палатою аудитів, зокрема, щодо здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти; використання коштів правоохоронними органами; використання політичними партіями коштів, виділених з держбюджету, на фінансування їх статутної діяльності; надходження і витрачання коштів держбюджету на соціальний захист громадян; витрачання місцевими бюджетами коштів субвенцій з державного бюджету тощо. Крім того, відповідно до Закону України "Про звернення громадян", опрацьовано та надано відповіді на 8 звернень.

У 2018 році на веб-сайті Рахункової палати розміщено 1786 офіційних повідомлень, рішень, звітів та інших матеріалів про діяльність установи, у тому числі міжнародну. Протягом 2018 року зареєстровано 58 535 звернень до веб-сайту Рахункової палати, середньомісячна кількість звернень становила 4,9 тисячі.

Питання відкритості, публічності аудиторського процесу, взаємовідносин з громадянським суспільством є складовою стратегічного курсу діяльності Рахункової палати та залишається в основі реалізації організаційних змін, спрямованих на зміцнення демократичних принципів у роботі незалежного державного органу зовнішнього фінансового контролю України.

Звітний 2018 рік став для Рахункової палати роком суттєвих кадрових змін: 15 березня 2018 року відповідно до чинного Закону України "Про Рахункову палату" Верховна Рада України призначила новий склад Рахункової палати. Новим складом Рахункової палати затверджено нову структуру та штатний розпис. Питання підбору та розстановки кадрів визначено як один із основних пріоритетів. Затверджена штатна чисельність Рахункової палати та її апарату складає 609 осіб. Чисельність фактично працюючих станом на 31 грудня 2018 року становила 456 осіб, з них 9 - члени Рахункової палати, 387 - державні службовці, 19 - працівники патронатної служби, 14 - працівники, які виконують функції з обслуговування, 27 - робітники і службовці. Державних службовців, які здійснюють контрольні аналітичні функції, налічувалось 284. У центральному апараті Рахункової палати працює 351 особа, у територіальних управліннях - 105.

У Рахунковій палаті молодь до 35 років становила 12 відс. від загальної кількості працюючих. Щодо гендерного розподілу: в Рахунковій палаті 60 відс. жінок і 40 відс. чоловіків, 28 відс. жінок обіймають керівні посади, при цьому серед чоловіків цей показник становить понад 38 відсотків. Переважна більшість посадових осіб, а саме 433 особи, мають ступінь вищої освіти спеціаліста або магістра, із них 145 осіб мають дві повні вищі освіти, 33 - три повні вищі освіти. На кінець звітної року 9 осіб продовжували здобувати другу або третю вищу освіту. Крім того, 2 особи мають ступінь вищої освіти бакалавра, 20 працівників (робітників) - спеціальну технічну, професійно-технічну або загальну середню освіту. У Рахунковій палаті працюють 5 докторів наук, 25 кандидатів наук і 4 аспіранти, які здобувають науковий ступінь доктора філософії. Десять посадових осіб Рахункової палати мають почесні звання: 7 - "Заслужений економіст України", 2 - "Заслужений юрист України", 1 - "Заслужений працівник сільського господарства".

Важливим аспектом роботи з персоналом, як і в попередні роки, було підвищення кваліфікації кадрів. У звітному 2018 році в Рахунковій палаті організовано 60 навчальних заходів, у яких взяли участь 235 осіб., із них 30 посадових осіб територіальних управлінь. З отриманням свідоцтв і сертифікатів пройшли підвищення кваліфікації 163 особи, із них 21 - з територіальних управлінь.

У 2018 році значна увага при підвищенні кваліфікації посадових осіб апарату Рахункової палати приділялася питанням запобігання корупції. Тривало подальше вивчення англійської мови 24 посадовими особами, яке розпочалось у 2016 році та буде продовжуватись. Протягом звітної року 18 державних службовців, що обіймають керівні посади, мали можливість підвищити кваліфікацію за професійними програмами та програмами тематичних короткострокових семінарів в Інституті підвищення кваліфікації керівних кадрів Національної академії державного управління при Президенті України. Ще 32 державні службовці стали активними учасниками семінарів-тренінгів, що проводилися на базі Всеукраїнського центру підвищення кваліфікації державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування. Представники Рахункової палати взяли участь у семінарі та тренінгу за програмами аналізу державної політики за підтримки Фонду Східна Європа в рамках програми USAID "РАДА: відповідальність, підзвітність, демократичне парламентське представництво".

Інформаційно-аналітична система Рахункової палати (ІАС РП) є базовим елементом загальнодержавної системи контролю за виконанням Державного бюджету України і забезпечує збір, накопичення та аналітичну обробку значних масивів інформації щодо виконання Державного бюджету України і соціально-економічного розвитку держави, а також інформаційно-аналітичне супроводження аудиторської діяльності Рахункової палати. Функціонування ІАС РП у 2018 році висвітлювало низку технічних проблем, що накопичувались протягом певного часу і потребують свого вирішення. У зв'язку з низьким рівнем фінансування протягом останніх років заходів з розвитку інформаційних технологій у Рахунковій палаті програмно-апаратні складові ІАС РП, впроваджені ще у 2004 - 2006 роках, вичерпали свій ресурс і потребували заміни або фундаментальної модернізації. Відсутність видатків розвитку впродовж 2014-2016 років призвела до прискореного старіння комп'ютерного та телекомунікаційного обладнання, а також неможливості оновлення програмного забезпечення на старій програмно-апаратній основі. Упродовж 2018 року відбулася низка критичних для ІАС РП виходів з ладу фізично зношених серверів, що спричинило призупинення належного функціонування на строк від одного до трьох днів як окремих систем, так і ІАС РП у цілому. У зв'язку з цим прийнято рішення щодо розгортання нової мережевої інфраструктури, для чого придбано сучасні потужний сервер, серверні операційні системи, систему електронної пошти. Нова мережева інфраструктура розгорталася окремо від діючої локальної обчислювальної мережі (ЛОМ) центрального офісу, а підключення програмно-технічних комплексів (ПТК) користувачів та серверів баз даних і прикладних систем буде здійснюватись поетапно і у 2019 році.

Протягом звітної року здійснювалася підтримка функціонування діючих систем ІАС РП: інформаційно-аналітичної підтримки проведення аудитів, автоматизації документообігу, фінансування і бухгалтерського обліку, обліку кадрів державної служби та інших систем, що функціонують у складі локальних мереж (відокремлених від Інтернет), веб-сайту Рахункової палати (у мережі Інтернет). Розпочато також оновлення комплексних систем захисту інформації (КСЗІ), які розроблено відповідно до чинного законодавства та державних стандартів і потребують оновлення атестатів відповідності нормативним документам у сфері технічного захисту інформації.

Здійснювалося супроводження веб-сайту Рахункової палати. Головною проблемою залишається забезпечення вимог Закону України "Про доступ до публічної інформації" та Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.10.2015 № 835, оскільки програмне забезпечення веб-сайту розроблено ще у 2005 році і є морально застарілим.

Працівники Рахункової палати повністю забезпечені комп'ютерним обладнанням, однак більша частина його морально застаріла і фізично зношена. Складною була ситуація із серверами (із 47 серверів лише 10 сучасні) та комутаційним обладнанням ЛОМ центрального апарату, оскільки воно придбане у період з 2003 по 2010 рік та експлуатується в цілодобовому режимі.

Ситуація з комп'ютерним обладнанням у 2018 році порівняно з 2017 роком дещо покращилася: частка сучасного обладнання становила 21 відс. (у 2017 році - 17 відс.), але 43 відс. - фізично зношене обладнання, частина якого не функціонує і підготовлена до списання. Завдяки запровадженим у Рахунковій палаті інформаційним технологіям більша частина документів надходить в електронному вигляді, що підвищує оперативність надходження інформаційних ресурсів та їх використання, ефективність автоматизації процесів аналізу і моніторингу показників фінансової, бюджетної, податкової та статистичної звітності.

ІАС РП завдяки функціонуючим аналітичним системам "Моніторинг фінансових показників виконання бюджетів всіх рівнів", "Моніторинг макропоказників економічного та соціального становища України", "Моніторинг галузевих показників соціально-економічного розвитку регіонів України" та довідково-пошукової системи "Електронні інформаційні ресурси" надає працівникам Рахункової палати доступ з робочого місця до інформаційно-аналітичних ресурсів для проведення аналізу стану виконання Державного бюджету України, а також аналізу соціально-економічного розвитку держави, включаючи регіональний розріз. Слід відзначити, що ці системи морально застаріли та потребують оновлення. Для оптимізації процесу проведення аудитів Рахунковою палатою у 2018 році було розпочато роботу з отримання доступу до баз даних і державних реєстрів. Це дозволить скоротити час проведення аудитів, сприятиме підвищенню якості і більш об'єктивним висновкам.

Для досягнення поставленої мети (місії) бюджетної програми Рахункова палата дотримувалася, визначених у Паспорті бюджетної програми, основних стратегічних цілей:

- 1) організація і здійснення контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням;
- 2) посилення міжнародної ролі Рахункової палати як незалежного органу зовнішнього контролю державних фінансів в Україні;
- 3) гарантування публічності, гласності та відкритості в роботі Рахункової палати (удосконалення механізму взаємодії Рахункової палати з Верховною Радою та України).

На заходи з інформатизації спрямовано на 25,5 відсотка більше коштів, ніж планувалося. У зв'язку з виходом з ладу серверів ІАС РП проведено перерозподіл коштів з метою закупівлі нового сервера та придбання ліцензій сучасних серверних операційних систем і системи електронної пошти, розгортання віртуальних серверів (доменні контролери, сервери прикладних систем, сервер електронної пошти).

Кошторисні призначення на 2018 рік з урахуванням змін за загальним фондом державного бюджету становили 279 763,3 тис. грн:

за КПКВК 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" - 277 763,3 тис. грн, у тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями - 244 819,8 тис. грн;
- інші поточні видатки - 24 611,6 тис. грн;
- комунальні послуги та енергоносії - 4 315,5 тис. грн;
- капітальні видатки - 4 017 тис. грн;

З метою посилення контролю за раціональним і ефективним витрачанням бюджетних коштів видано накази Рахункової палати від 18 січня 2018 року № 7 "Про виконання у 2018 році бюджетної програми" та від 23 лютого 2018 року № 16 "Про забезпечення дотримання режиму економії фінансових та матеріальних ресурсів Рахункової палати у 2018 році".

Фінансово-господарська діяльність Рахункової палати у звітному році здійснювалась відповідно до прийнятих наказів, що забезпечило скорочення видатків та утворення економії бюджетних коштів.

Загальна сума касових видатків за КПКВ 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" становила 271 614,8 тис. гривень.

Основну питому вагу касових видатків становила заробітна плата з нарахуваннями (241 783,8 тис. гривень).

Видатки на відрядження - 4 923,2 тис. гривень. Видатки за напрямом "Придбання матеріальних цінностей" становили 5 135,5 тис. грн і були спрямовані на придбання інвентарю, обладнання, пального, комплектуючих та витратних матеріалів до комп'ютерної техніки, канцелярських і господарських товарів, передплату періодичних видань тощо.

Інші поточні видатки (12 531,5 тис. грн) включали видатки на утримання в належному стані адмінбудівель центрального апарату і територіальних управлінь Рахункової палати (прибирання приміщень і прилеглої території), на оплату телекомунікаційних послуг, оренду та охорону приміщень територіальних управлінь Рахункової палати, технічне обслуговування і ремонт автотранспорту, систем пожежогасіння, вентиляції, сигналізації, телекомунікацій і захисту інформації, локальних мереж обробки даних, комп'ютерної та копіювальної техніки, банківських послуг, послуг інформаційних агентств, підвищення кваліфікації працівників тощо.

Структура касових видатків Рахункової палати за КПКВ 6511010 "керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" у 2018 році:

- " заробітна плата - 74,2%;
- " нарахування на оплату праці - 14,8%;
- " придбання матеріальних цінностей - 1,9%;
- " придбання обладнання і предметів довгострокового користування - 1,4%;
- " видатки на відрядження - 1,8%;
- " інші поточні видатки - 4,6%;
- " розрахунки за енергоносії та комунальні послуги - 1,3%

Крім того, в межах видатків, виділених на утримання Рахункової палати, здійснені видатки на забезпечення міжнародної діяльності Рахункової палати (сплата членських внесків до міжнародних організацій фінансового контролю EUROSАI та INTOSAI, представницькі видатки) і видатки із забезпечення розвитку інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати.

За напрямом "Розрахунки за енергоносії та комунальні послуги" (3 млн 547,5 тис. грн) забезпечувалась оплата за укладеними договорами щодо надання послуг з утримання адмін. приміщень центрального апарату і територіальних управлінь, зокрема теплопостачання, водопостачання та водовідведення, забезпечення електроенергією та природним газом для опалення приміщень.

За напрямом "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" (3 млн 693,3 тис. грн) здійснено видатки на оновлення матеріально-технічної бази Рахункової палати, зокрема, на придбання комп'ютерного обладнання (серверів, принтерів, ноутбуків, сканерів) для заміни фізично зношених і морально застарілих як для центрального апарату, так і для територіальних управлінь Рахункової палати, на придбання системи вентиляції для підвального приміщення у територіальному управлінні у м. Львів, меблів для облаштування робочих місць працівників тощо.

Станом на 01.01.2018 року та на 01.01.2019 року кредиторська заборгованість відсутня.

У 2019 році тривають реформаційні процеси, активізовані в 2018 році. Рік роботи оновленого складу Рахункової палати переконливо засвідчив українському суспільству нагальну потребу зміцнення незалежного зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту). Рахункова палата - конституційний незалежний державний орган зовнішнього аудиту, на який покладається величезна відповідальність за кожну гривню платників податків - громадян, які очікують від держави ефективності, дієвості та прозорості. Від того, наскільки ефективно держава планує і витрачає кошти, залежить її стратегічний розвиток і добробут кожного громадянина. Ця відповідальність вимагає від Рахункової палати бути максимально ефективною та результативною.

Рахункова палата визначає такі основні пріоритети діяльності:

- " нова якість аудитів;
- " нова якість аудиторів;
- " інтеграція у світову систему аудиту;

" відкритість.

Для досягнення цих пріоритетів Рахунковій палаті, зокрема, необхідно:

- запровадити ризик-орієнтоване планування;
- продовжити впровадження стандартів ISSAI та найкращих європейських практик;
- створити ефективну систему контролю якості аудитів;
- запровадити процедуру постмоніторингу;
- отримати повноваження повноцінно перевіряти місцеві бюджети;
- проводити аудити відповідності та IT-аудити;
- продовжити трансформацію внутрішньої структури.

Законом України "Про Державний бюджет України на 2019 рік" за бюджетною програмою за КПКВК 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету передбачено видатки у сумі 462 490,1 тис.грн., з яких 276 388,6 тис.грн. (59,7%) - видатки на оплату праці з нарахуваннями та оплату комунальних послуг і енергоносіїв; видатки розвитку - 109 925,6 тис.грн. (23,7%).

Вказані видатки будуть спрямовані на забезпечення виконання завдань, покладених на Рахункову палату як єдиного конституційного органу незалежного фінансового контролю, оновлення матеріально-технічної бази, відновлення інформаційно-аналітичної системи, розвиток персоналу, а також ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті.

У липні 2019 року затверджено Стратегію розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки, якою передбачено перетворення Рахункової палати 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.

Однією із стратегічних цілей визначено зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати, що має бути забезпечено, зокрема, за рахунок достатності ресурсів, наявності комплексної системи управління, належної інфраструктури та організаційної структури, незалежності інституції та її персоналу, а також безперервного професійного розвитку та постійних управлінських змін.

Реалізація вказаної цілі передбачає створення до 1 січня 2023 року територіальних підрозділів Рахункової палати в усіх обласних центрах та забезпечення їх усіма необхідними матеріально-технічними ресурсами.

Досягнення запланованих стратегічних цілей та пріоритетів Рахункової палати може бути ускладнено недостатністю фінансових та інших матеріально-технічних ресурсів. Доведені граничні обсяги видатків на 2020-2022 роки не забезпечують досягнення визначених стратегічних цілей, у тому числі стосовно розбудови мережі територіальних управлінь, побудови у них сегментів обчислювальних мереж та інтеграції їх з об'єднаною корпоративною мережею Рахункової палати, впровадження систем захисту інформації.

До кінця 2019 року буде побудована корпоративна мережа Рахункової палати, яка об'єднає локальні мережі центрального офісу та територіальних управлінь на основі нового комутаційного обладнання та швидкісних каналів обміну інформацією, що дозволить налагодити оперативну інформаційну взаємодію всіх підрозділів (включаючи групи аудиторів на об'єктах аудиту), надати доступ всім користувачам до ресурсів ІАС РП, запустити послугу IP-телефонії та забезпечити надійний захист інформаційних ресурсів і кібербезпеку всієї системи.

Це дозволить значно покращити якість IT-підтримки заходів з аудиту та інших видів діяльності Рахункової палати, забезпечить належний рівень контролю функціонування всіх складових та безпеки ІАС РП.

На 2020 та наступні роки необхідно забезпечити підтримку та своєчасне оновлення придбаного програмного забезпечення (придбання ліцензій з урахуванням зростання потреби у них), а також подальший розвиток ІАС РП, потрібно здійснити заходи з побудови структурованої кабельної мережі у приміщеннях територіальних управлінь у м. Вінниця і Ужгород (будівлі передані Рахунковій палаті у 2019 році) та нових територіальних управлінь, які планується утворити в усіх обласних центрах, придбати комутаційне і комп'ютерне обладнання для них, а також підключити СКМ до корпоративної мережі. Окрім цього, планується розпочати заміну пасивного обладнання структурованої кабельної мережі (СКМ) у центральному офісі (функціонує з 1997 - 1998 років).

Враховуючи актуальність для суспільства питання забезпечення функціонування Рахункової палати відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту державних фінансів, подальший розвиток та утвердження Рахункової палати як незалежного і головного контролюючого органу в державі потребує

забезпечення фінансування у визначених Рахунковою палатою на 2020-2022 роки обсягах.

## 12. Бюджетні зобов'язання у 2018-2019 роках

### 12.1. Кредиторська заборгованість загального фонду державного бюджету у 2018 році

(тис. грн.)

КЕКВ/ ККК	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки/ надання кредитів	Кредиторська заборгованість на 01.01.2018	Кредиторська заборгованість на 01.01.2019	Зміна кредиторської заборгованості (6-5)	Погашено кредиторську заборгованість за рахунок коштів		Бюджетні зобов'язання (4+6)
							загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2110	Оплата праці	201 593,6	201 585,9						201 585,9
2120	Нарахування на оплату праці	43 225,6	40 197,9	0,1		-0,1	0,1		40 197,9
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5 270,6	5 118,1						5 118,1
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	18,8	17,4						17,4
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	13 760,2	11 948,7						11 948,7
2250	Видатки на відрядження	4 976,0	4 923,2						4 923,2
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	4 315,5	3 547,4						3 547,4
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	67,0	66,9						66,9
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	137,2	137,0						137,0
2800	Інші поточні видатки	381,8	379,0						379,0
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	4 017,0	3 693,3						3 693,3
<b>ВСЬОГО</b>		<b>277 763,3</b>	<b>271 614,8</b>	<b>0,1</b>		<b>-0,1</b>	<b>0,1</b>		<b>271 614,8</b>

### 12.2. Кредиторська заборгованість за загальним фондом державного бюджету у 2019 - 2020 роках

(тис. грн.)

КЕКВ/ ККК	Найменування	2019 рік					2020 рік					
		затвержені призначення	кредиторська заборгованість на 01.01.2019	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (3-5)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на 01.01.2020 (4-5-6)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (8-10)	
				загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2110	Оплата праці	226 548,0				226 548,0	240 192,9					240 192,9
2120	Нарахування на оплату праці	48 132,4				48 132,4	52 842,4					52 842,4
2210	Предмети, матеріали, обладнання та	6 135,0				6 135,0	5 870,1					5 870,1

	інвентар				
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	18,8	18,8	18,8	18,8
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	55 852,4	55 852,4	19 827,5	19 827,5
2250	Видатки на відрядження	8 850,4	8 850,4	8 787,0	8 787,0
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	5 456,2	5 456,2	5 554,4	5 554,4
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	500,0	500,0	500,0	500,0
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	66,2	66,2	142,0	142,0
2800	Інші поточні видатки	1 005,1	1 005,1	202,2	202,2
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	104 255,6	104 255,6	37 390,0	37 390,0
3130	Капітальний ремонт	5 030,4	5 030,4		
3140	Реконструкція та реставрація	639,6	639,6	640,0	640,0
	<b>ВСЬОГО</b>	<b>462 490,1</b>	<b>462 490,1</b>	<b>371 967,3</b>	<b>371 967,3</b>

### 12.3. Дебіторська заборгованість у 2018-2019 роках

(тис. грн.)

КЕКВ/ ККК	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки/ надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.2018	Дебіторська заборгованість на 01.01.2019	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.2020	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо погашення заборгованості
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2110	Оплата праці	201 593,6	201 585,9	0,0		0,0		
2120	Нарахування на оплату праці	43 225,6	40 197,9			0,0		
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5 270,6	5 118,1	72,8	74,0		0,0	передплата періодичних видань погашатиметься поступово
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	18,8	17,4					
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	13 760,2	11 948,7					
2250	Видатки на відрядження	4 976,0	4 923,2			0,0		
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	4 315,5	3 547,4					
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	67,0	66,9					
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	137,2	137,0					
2800	Інші поточні видатки	381,8	379,0					



3110 Придбання обладнання і предметів довгострокового користування 4 017,0 3 693,3

<b>ВСЬОГО</b>	<b>277 763,3</b>	<b>271 614,8</b>	<b>72,8</b>	<b>74,0</b>	<b>0,0</b>
---------------	------------------	------------------	-------------	-------------	------------

#### 12.4. Нормативно-правові акти, виконання яких у 2020 році не забезпечено граничним обсягом видатків/надання кредитів загального фонду

№ з/п	Найменування	Статті (пункти) нормативно-правового акта	Обсяг видатків/надання кредитів, необхідний для виконання статей (пунктів) (тис.грн.)	Обсяг видатків/надання кредитів, врахований у граничному обсягу (тис.грн.)	Обсяг видатків/надання кредитів, не забезпечений граничним обсягом (тис.грн.) (4-5)	Заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання статей (пунктів) нормативно-правового акта в межах граничного обсягу
1	2	3	4	5	6	7
1	Конституція України, Закон України "Про Рахункову палату" від 02.07.2015 №576-VIII	ст.98	646 680,1	371 967,3	274 712,8	Граничний обсяг видатків Рахункової палати на 2020 рік не дозволить забезпечити виконання в повному обсязі визначених Конституцією України функцій, зокрема, контролю за надходженням (ст.98 з урахуванням змін щодо додаткової функції ) та використанням коштів державного бюджету. Розширення повноважень Рахункової палати, затвердження Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки потребують, зокрема, створення територіальних управлінь в усіх регіонах України, що вимагає відповідного бюджетного фінансування.
2	Бюджетний кодекс України	ст.26				
3	Указ Президента України від 08.04.2004 № 400 "Про внесення змін до Указу Президента України від 19.09.2000 № 1074"					
4	Стратегія розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки					
<b>ВСЬОГО</b>			<b>646 680,1</b>	<b>371 967,3</b>	<b>274 712,8</b>	

#### 12.5. Аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 2020 році

Фінансування Рахункової палати здійснюється за бюджетною програмою за КПКВК 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету".

За прогнозним розрахунком потреба в обсягах видатків загального фонду державного бюджету на 2020 рік становить 646680,1 тис.грн., на 2021 рік - 686197,7 тис.грн., на 2022 рік - 802597,8 тис.гривень.

При розрахунку потреби у видатках на 2020-2022 роки враховано положення Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки, затвердженої у липні 2019 року, якою, зокрема, передбачено створення до 1 січня 2023 року територіальних підрозділів Рахункової палати в усіх обласних центрах та забезпечення їх усіма необхідними матеріально-технічними ресурсами. У зв'язку з цим при розрахунку видатків на три наступні роки враховано щорічне збільшення чисельності працівників апарату на 100 одиниць, забезпечення їх коштами на оплату праці, відрядження, комп'ютерною технікою, засобами зв'язку, канцтоварами, забезпечення приміщеннями територіальних органів, які планується додатково утворити, облаштування та утримання цих приміщень, підключення їх до комп'ютерних мереж тощо.

Досягнення запланованих стратегічних цілей та пріоритетів Рахункової палати ускладнено недостатністю фінансових та інших матеріально-технічних ресурсів. Доведені граничні обсяги видатків на 2020-2022 роки не забезпечують досягнення визначених стратегічних цілей.

Зокрема, на 2020 рік:

1.Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні:

- посилення контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням- 362403,9 тис.грн. (потреба), 61686,0 тис.грн (дефіцит);

2. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати - 281755,8 тис.грн. (потреба), 212341,3 тис.грн. (дефіцит).

- забезпечення належної матеріально-технічної підтримки діяльності Рахункової палати - 124846,3 тис.грн. (потреба), 94492,1 тис.грн. (дефіцит).;

- дотримання вимог законодавства щодо рівня захисту інформації - 900,0 тис.грн. (потреба);

- забезпечення сталого функціонування інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати (заходи з інформатизації) - 155341,1 тис.грн. (потреба), 117740,8 тис.грн. (дефіцит).;

- професійний розвиток персоналу Рахункової палати - 668,4 тис.грн. (потреба), 108,4 тис.грн. (дефіцит).;

3. Виконання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати:

- підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати, створення її позитивного іміджу, зміцнення довіри до результатів роботи та посилення співпраці із заінтересованими сторонами-168,4 тис.грн.(потреба), 18,0 тис.грн. (дефіцит).

4. Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті:

- поглиблення інтеграції у світові спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками міжнародної ролі Рахункової палати як незалежного органу зовнішнього контролю державних фінансів в Україні - 2352,0 тис.грн. (потреба), 667,5 тис.грн. (дефіцит).

Граничний обсяг видатків Рахункової палати, доведений Міністерством фінансів України на 2020 рік у сумі 371967,3 тис. грн., що становить 57,5 відсотка від фактичної потреби (646680,1 тис.грн.), ускладнює забезпечення повноцінного функціонування Рахункової палати враховуючи, що "левова" частина поточних видатків, а саме 78,8 відсотка (293035,3 тис.грн.), припадає на заробітну плату з нарахуваннями.

Видатки, що за граничним обсягом передбачаються на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у сумі 5554,4 тис.грн. забезпечують лише 59,0 відсотка від потреби (9421,7 тис.грн.). Додаткова потреба становить 3867,3 тис.грн., в т.ч. розрахункова потреба для забезпечення територіальних управлінь, які планується створити у 2020 році.-2367,5 тис.грн.

Додаткова потреба (дефіцит) у фінансуванні видатків Рахункової палати на 2020 рік становить 274712,8 тис.грн., в т.ч. заробітна плата з нарахуваннями - 57773,5 тис.грн., комунальні послуги та енергоносії - 3867,3 тис.грн., інші поточні видатки - 75057,7 тис.грн., капітальні видатки - 138014,3 тис.грн. Детальне обґрунтування додаткової потреби в коштах викладено у формі 3.

Фінансово-господарської діяльність Рахункової палати направлена насамперед на забезпечення фінансування відряджень для виконання однієї з основних функцій нашої установи - проведення контрольних заходів, зокрема в регіонах України. В межах доведених граничних обсягів на зазначені заходи можливо передбачити лише 8787,0 тис.грн. при потребі 13125,4 тис.грн. (додаткова потреба -4338,4 тис.грн, в т.ч. на відрядження в межах України - 3912,5 тис.грн., на відрядження за кордон для участі у міжнародних заходах - 317,5 тис.грн., на відрядження з метою підвищення кваліфікації та стажування за кордоном - 108,4 тис.грн.

Зменшення видатків на відрядження негативно вплине на якість матеріалів за підсумками проведення контрольних заходів, оскільки вимушено будуть зменшені контрольні групи та скорочені терміни відрядження.

Рахункова палата - єдиний в Україні конституційний орган фінансового контролю, який має визначений чинним законодавством статус незалежного органу.

Однією з умов належного функціонування Рахункової палати є залучення компетентних і досвідчених кадрів, відповідне їх матеріальне забезпечення та організація умов праці. При цьому, виконання службових обов'язків працівниками Рахункової палати пов'язане з постійним проведенням перевірок і аудитів, перебуванням у довготривалих відрядженнях, ненормованим робочим часом, що посилює інтенсивність їх праці.

### **13. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2020 рік та на 2021-2022 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2018 році, та очікувані результати у 2019 році**

Залишок коштів на рахунках Рахункової палати по обліку коштів спеціального фонду станом на початок 2019 року становив 42,7 тис.грн.

Станом на 01.01.2019 за спеціальним фондом бюджету кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

Спеціальний фонд Рахункової палати формується за рахунок власних надходжень протягом бюджетного року (від надходжень орендної плати за користування майном, що знаходиться на балансі Рахункової палати, від оприбуткування сувенірної продукції, врученої під час здійснення міжнародних заходів, від реалізації майна, здавання макулатури та металобрухту тощо).

У 2020-2022 роках плануються надходження до спеціального фонду бюджету за рахунок орендної плати за користування майном, що знаходиться на балансі Рахункової палати, яке розташоване за адресами:

- м.Київ, вул. М.Коцюбинського,7:

- за договором оренди від 03.12.2018 № 30-04/11706, укладеним з ПАТ "Державний ощадний банк України";

- за договорами оренди від 22.04.2019 № 141 та 142, укладеними з ФОП Сем'янівським М.О.;

- м. Вінниця, вул. М.Литвиненко-Вольгемут,40:

- за договорами оренди від 05.11.2012 № 1279-НМ та від 29.07.2014 № 1457-НМ, укладеними з ТОВ "Альтамедіка Плюс".

Розрахункова сума надходжень за КДДБ 25010300 "Плата за оренду майна бюджетних установ" становить у 2020 році - 548,0 тис.грн., 2021 році - 368,3 тис.грн., у 2022 році - 215,2 тис.гривень.

Враховуючи, що згідно з вимогами п.49 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 "Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ" зміни до спеціального фонду кошторису у частині збільшення надходжень та видатків вносяться у разі, коли обсяги власних надходжень спеціального фонду кошторису фактично перевищили обсяги, враховані під час затвердження відповідного бюджету, з урахуванням залишків на початок року, зміни кошторисних призначень спеціального фонду відповідного бюджетного року будуть провадитись по мірі фактичного надходження коштів на розрахунковий рахунок Рахункової палати.

**Секретар Рахункової палати -  
керівник апарату**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**В. В. Ходаковський**

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)