

**Інформація**  
**про виконання бюджетної програми**  
**за КПКВК 6511010 «Керівництво та управління у сфері**  
**контролю за виконанням державного бюджету»**  
**за 2023 рік**

Рахункова палата від імені Верховної Ради України здійснює контроль за надходженням коштів до бюджету України та їх використанням і є державним колегіальним органом відповідно до Закону України від 02.07.2015 № 576-VIII «Про Рахункову палату».

Рахункова палата визначена головним розпорядником коштів згідно з Законом України «Про Державний бюджет України на 2023 рік».

Відповідно до паспорта бюджетної програми за КПКВ 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету» Законом України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» видатки Рахункової палати за загальним фондом державного бюджету передбачені у сумі **369 млн 20,4 тис.грн**, за спеціальним фондом – **14,0 тис. гривень**.

Фінансування видатків Рахункової палати у 2023 році було спрямовано на досягнення запланованих стратегічних цілей та пріоритетів Рахункової палати, визначених Стратегією Рахункової палати на 2019-2024 роки, що знайшли своє відображення в результативних показниках бюджетної програми Рахункової палати, визначених в паспорті бюджетної програми на 2023 рік, затвердженому наказом Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 25.01.2023 № 7.

Паспорт бюджетної програми на 2023 рік затверджено вчасно, у визначені законодавством терміни.

На виконання Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» щодо фінансового забезпечення сектору безпеки і оборони та вирішення першочергових питань» видатки Рахункової палати скорочено на **230 млн 19,4 тис. грн.** або 6,2 відсотки.

Зміни до паспорта бюджетної програми на 2023 рік у зв'язку зі скороченням видатків, відповідно до якого видатки Рахункової палати за загальним фондом державного бюджету склали **369 млн 20,4 тис. грн** та за спеціальним фондом – **14,0 тис. грн**, внесені згідно з наказом Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 10.11.2023 № 106.

**Напрямами використання бюджетних коштів у 2023 році відповідно до паспорта бюджетної програми з урахуванням змін визначені такі:**

- здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – 305 млн 176,2 тис. грн.;
- зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати – 30 млн 708,4 тис. грн.;
- забезпечення належного рівня захисту інформації з обмеженим доступом – 430,4 тис. грн.;

- розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати – 7 млн 738,8 тис. грн.;
- професійний розвиток персоналу Рахункової палати – 618,4 тис. грн.;
- забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія з заінтересованими сторонами – 154,1 тис. грн.;
- забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів – 1 млн 174,7 тис. гривень.

За підсумками звітнього року заплановану мету, визначену у паспорті бюджетної програми на 2023 рік, з урахуванням змін, внесених до Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік, в основному досягнуто.

Водночас на виконання завдань за напрямками використання бюджетних коштів та результативних показників вплинули скорочення видатків за загальним фондом на **23 млн 19,4 тис. грн**, або на 6,2 % у зв'язку з прийняттям Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» щодо фінансового забезпечення сектору безпеки і оборони та вирішення першочергових питань» та дія Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590, яким встановлено перелік першочергових платежів, що здійснюються за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка.

Зокрема, за напрямом використання бюджетних коштів **«Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)» скорочені видатки на 5 млн 320 тис. грн**, у тому числі на 1 млн 900 тис. грн нарахування на оплату праці та 3 млн 420 тис. грн видатки на відрядження. На кінець року за вказаним напрямом утворився залишок у сумі **0,4 тис. грн** за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» після завершення у звітному році розрахунків по заробітній платі з працівниками Рахункової палати та **1 млн 60,7 тис. грн** за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження», враховуючи, що відрядження відновлено починаючи з квітня звітнього року (рішення Рахункової палати від 13.04.2023 № 7-2 «Про особливості організації діяльності Рахункової палати на період дії правового режиму воєнного стану»). **898,6 тис. грн - економія** видатків за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці», що утворилась у зв'язку з законодавчим обмеженням максимальної величини заробітної плати, на яку нараховується єдиний соціальний внесок та враховуючи наявність в штаті осіб з обмеженими можливостями.

За напрямом використання бюджетних коштів **«Зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати» скорочені видатки на 12 млн 628,1 тис. грн** на придбання господарських, канцелярських товарів та інвентарю та оплату послуг. Враховуючи продовження дії воєнного стану, у звітному році провадилась закупівля лише найнеобхідніших товарів та послуг для забезпечення мінімальної підтримки існуючої матеріально-технічної бази. Рахункова палата максимально вживала

заходи щодо енергозбереження, економного та раціонального використання бюджетних коштів. З метою недопущення кредиторської заборгованості на кінець року значно обмежено непершочергові видатки. **Залишок** невикористаних призначень склав **5 млн 316,9 тис. грн**, з яких **2 млн 344 тис. грн економія** коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, враховуючи вжиття заходів енергозбереження, **543 тис. грн економія** після проведених закупівель товарів та послуг, **228 тис. грн залишок** за укладеними договорами, враховуючи фактичне надання комунікаційних послуг, послуг з технічного обслуговування, поточного ремонту та стоянки автотранспорту, **245,5 тис грн** залишок у зв'язку з тим, що не здійснено закупівлю частини запланованих послуг з підтримки інформаційно – телекомунікаційної системи Рахункової палати через відсутність нагальної потреби враховуючи фактичний стан мережевого обладнання та відсутність нештатних ситуацій у системі у звітному році, **1 млн 956,4 тис. грн** - залишок у зв'язку невиконанням договору на закупівлю картриджів, враховуючи іноземне виробництво та складнощі перетину кордону (постачання не відбулося через форсмажорні обставини, наявність яких підтверджена Торгово-промисловою палатою України).

**За напрямом «Забезпечення належного рівня захисту інформації з обмеженим доступом» скорочені видатки на 855,6 тис. грн** та склалась **економія** в обсязі 6 тис. грн, враховуючи відсутність фактичної потреби у пересиланні секретної кореспонденції протягом 2023 року.

**За напрямом «Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати» скорочені видатки на 3 млн 481,3 тис. грн** та утворився залишок у сумі **2 млн 963,6 тис. грн** з яких **400,4 тис. грн** - у зв'язку із скасуванням придбання малоцінного комп'ютерного обладнання та носіїв даних, враховуючи ризики нестачання обладнання, зважаючи на його іноземне виробництво та складнощі перетину кордону і **2 млн 563,2 тис. грн** -у зв'язку із закупівлею у 2023 році лише програмного забезпечення, критично необхідного для функціонування ІАС РП, оптимізацією кількості придбаних ліцензій відповідно до кількості користувачів у системі ІТС РП та скасуванням частини запланованих заходів у територіальних управліннях у м.м. Харкові, Одесі та Дніпрі через військовий стан та безпекові ризики.

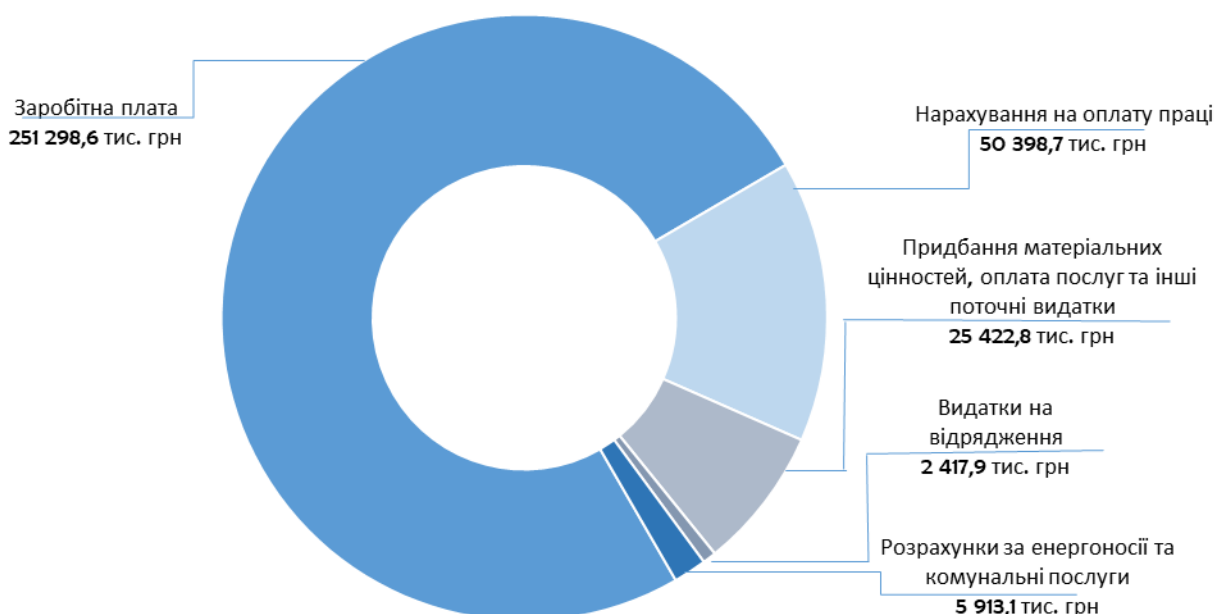
**За напрямом «Професійний розвиток персоналу Рахункової палати» економія** склала **114,7 тис. грн**, зважаючи на фактичне виконання Плану підвищення кваліфікації з урахуванням активного застосування навчальних онлайн платформ.

**За напрямом «Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія з заінтересованими сторонами» скорочені видатки на 115,4 тис. грн** та утворилась **економія** у сумі **103,9 тис. грн** у зв'язку з непроведенням закупівлі послуг з друку Звіту Рахункової палати за 2022 рік та передплати періодичних видань, враховуючи відсутність нагальної потреби в умовах дії воєнного стану та зважаючи на дію постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590.

За напрямом «Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав та міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів» скорочені видатки на 619 тис. грн та утворилась економія у сумі 99,1 тис. грн за рахунок активного використання дистанційного (онлайн) формату проведення заходів міжнародного співробітництва, а також завдяки розширенню співробітництва з проектами міжнародної технічної допомоги.

Загальна сума касових видатків за КПКВК 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету» становила 335 млн 451,1 тис. гривень.

Структура касових видатків Рахункової плати у 2023 році за КПКВК 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" (%)



Основну питому вагу касових видатків склала заробітна плата з нарахуваннями (89,9 % загальної суми видатків).

Видатки на відрядження в межах України та за кордон, що здійснювались в рамках міжнародної діяльності склали 0,7 % від загальної суми видатків.

Видатки на придбання матеріальних цінностей, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, оплату послуг та інші поточні видатки склали 7,6 % від загальної суми і включали зокрема, видатки в мінімальних обсягах на утримання в належному стані адмінбудівель, на оплату телекомунікаційних послуг, оренду, охорону приміщень, технічне обслуговування систем пожежогасіння, вентиляції, сигналізації, телекомунікацій та захисту інформації.

Видатки на здійснення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги становили 1,8 % від загальної суми, за їх рахунок забезпечувалась оплата за укладеними договорами за надання послуг з теплопостачання, водопостачання

та водовідведення, за електроенергію та природний газ, використаний для опалення приміщень.

Крім того, у 2023 році погашено кредиторську заборгованість у сумі 185,2 тис. грн, що утворилась станом на 01.01.2023 у зв'язку з неоплатою Державною казначейською службою України зареєстрованих зобов'язань за надання послуг з підвищення кваліфікації.

Закупівлі для потреб Рахункової палати здійснювались відповідно до Річного плану закупівель на 2023 рік, з дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі», постанов Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про ефективне використання державних коштів», від 04.12.2019 № 1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» та інших нормативно - правових актів.

**Результативні показники бюджетної програми**, пов'язані з виконанням основних завдань та функцій Рахункової палати, виконані неповністю у зв'язку з коригуванням Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік.

Запланований показники продукту «Кількість проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)» виконано не в повному обсязі - із запланованих 70 заходів фактично виконано 64, відхилення становить 6, показник « з них аудитів ефективності – із 41 запланованого заходу виконано 33, відхилення – 8.

Запланований в обсязі 518 показник продукту «Кількість документів (актів, довідок, звітів, висновків тощо), складених за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), в тому числі документів, які включають гендерні аспекти» виконано у розмірі 487 одиниць (відхилення - 31).

Із запланованих за показником продукту «Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)», 504 об'єктів перевірено 399 (відхилення - 105).

Із запланованих 243 питань за показником продукту «Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати» Верховна Рада України розглянула 110 (відхилення - 133).

Показник якості «Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведених контрольних заходів» із запланованих 70% фактично виконано на 64,4% (відхилення – 5,6%) оскільки у 2022-2023 роках об'єкти контролю функціонували в умовах обмежень, обумовлених дією воєнного стану в Україні.

Подальшому підвищенню рівня обізнаності суспільства про роль і функції Рахункової палати, створенню її позитивного іміджу, зміцненню довіри до результатів роботи сприяло збільшення показника продукту «Кількість розміщених на офіційному веб-сайті Рахункової палати документів за результатами розгляду на засіданнях Рахункової палати (Закон України "Про

Рахункову палату", ст.30.36)»: заплановано 320, фактичне виконання 928, відхилення +608.

Зміна формату навчання та перехід на дистанційну форму, дали можливість за рахунок здешевлення вартості надання освітніх послуг одній особі провести навчання більшої кількості працівників, що вплинуло на виконання показника продукту, що характеризує професійний розвиток персоналу Рахункової палати «Кількість працівників, що підвищили кваліфікацію»: заплановано 260 осіб, підвищило кваліфікацію 268 (відхилення + 8). З врахуванням реальної потреби у підвищенні кваліфікації за заявками структурних підрозділів Рахункової палати за гендерною ознакою цей показник склав:

в т.ч. жінок (заплановано 135 осіб, підвищили кваліфікацію 167 осіб, відхилення + 32);

чоловіків (заплановано 125 осіб, підвищили кваліфікацію 101, відхилення -24).

Зважаючи на фактичну кількість об'єктів контролю, охоплених контрольними заходами та фактичної кількості працівників, що їх здійснювали збільшилось виконання показника ефективності «Середня кількість об'єктів контролю на 1 аудитора»: проти запланованого на рівні 1.1, фактичне виконання склало 1.2 (відхилення + 0.1).

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

Так, відповідно до плану показник продукт «Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном» становив 10 заходів, фактично проведено 82 (відхилення + 72), а за показником продукту «Кількість міжнародних та координованих аудитів, у проведенні яких взято участь» при запланованих 5 аудитах, фактичне взято участь у проведенні 7 (відхилення + 2).

Зазначене суттєво вплинуло на виконання показника якості «Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва», який було заплановано на рівні 100%, а фактично виконано на 593% (відхилення + 493).

Інформацію про результативні показники бюджетної програми (затвержені та фактичні показники та аналіз їх виконання) відображено у Звіті про виконання паспорту бюджетної програми на 2023 рік за КПКВК 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету», який як і паспорт бюджетної програми оприлюднено на офіційному сайті Рахункової палати.

Інформація про бюджет за бюджетними програмами з деталізацією за кодами економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету та Інформація про виконання результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми за 2023 рік додаються.

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

Рахункова палата

(найменування головного розпорядника коштів державного бюджету)

за 2023 рік

6511010

Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету

(код програмної класифікації видатків та кредитування бюджету)

(назва бюджетної програми)

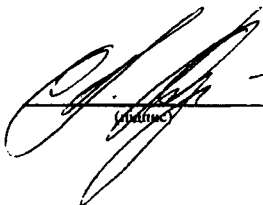
№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Виконано за звітний період			Відхилення		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1 затрат</b>												
1	Кількість штатних одиниць	од.	Штатний розпис	713		713	489		489	-224		-224
2	Кількість посадових осіб, що здійснюють контрольні заходи, в т.ч. в територіальних управліннях	чол.	Штатний розпис	476		476	323		323	-153		-153
3	Загальна площа адміністративних приміщень, включаючи орендовані	кв. м.	Управлінський облік	15875,1		15875,1	15875,1		15875,1			
4	Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата	од.	Управлінський облік	2		2	2		2			
<b>2 продукту</b>												
1	Кількість проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	70		70	64		64	-6		-6
2	з них, аудитів ефективності	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	41		41	33		33	-8		-8

3	Кількість документів (актів, довідок, звітів, висновків тощо), складених за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), в тому числі документів, які включають гендерні аспекти	од.	Управлінський облік	518	518	487	487	-31	-31
4	Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	шт.	План роботи Рахункової палати, звіт	504	504	399	399	-105	-105
5	Кількість отриманих протоколів та актів атестації комплексів технічного захисту інформації з обмеженим доступом, встановлених на об'єктах інформаційної діяльності	од.	Акти атестації, протоколи	16	16	16	16		
6	Кількість придбаного обладнання (сканери, принтери, захищені носії даних та інше обладнання)	од.	Договори, накладні	37	37			-37	-37
7	Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення	од.	Управлінський облік	900	900	800	800	-100	-100
8	Кількість працівників, що підвищили кваліфікацію, в т.ч.:	осіб	Управлінський облік	260	260	268	268	8	8
9	жінок	осіб	Управлінський облік	135	135	167	167	32	32
10	чоловіків	осіб	Управлінський облік	125	125	101	101	-24	-24
11	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	320	320	928	928	608	608
12	Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати	шт.	Управлінський облік	243	243	110	110	-133	-133



13	Збільшення кількості звернень до Рахункової палати, у т.ч. через офіційний сайт, з метою отримання об'єктивної експертної оцінки щодо управління публічними коштами та державним майном	відс.	Управлінський облік	30	30	30	30		
14	Кількість новинних добірок з електронних ЗМІ про діяльність Рахункової палати	шт.	Управлінський облік	365	365	365	365		
15	Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном	од.	Управлінський облік	10	10	82	82	72	72
16	Кількість міжнародних та координованих аудитів, у проведенні яких взято участь	од.	Управлінський облік	5	5	7	7	2	2
17	Робочі органи міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, в роботі яких приймає участь Рахункова палата у відсотках до їх загальної кількості	відс.	Управлінський облік	63	63	63	63		
<b>3 ефективності</b>									
1	Середня кількість об'єктів контролю на 1 аудитора	од.	Управлінський облік	1,1		1,2		0,1	
<b>4 якості</b>									
1	Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами контрольних заходів	відс.	Управлінський облік	70,0		64,4		-5,6	
2	Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва	відс.	Управлінський облік	100		593		493	

Секретар Рахункової палати - керівник апарату



Ігор КУЦ

(прізвище та ініціали)

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

Рахункова палата

(найменування головного розпорядника коштів державного бюджету)

за 2023 рік

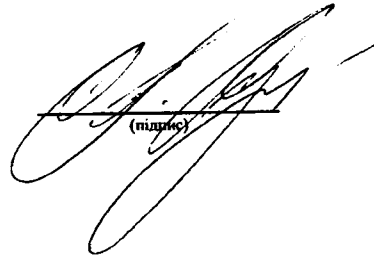
(тис. грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування бюджету / код економічної класифікації видатків бюджету або код кредитування бюджету	Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	Найменування згідно з програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету	Загальний фонд		Спеціальний фонд		Разом	
			план на 2023 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2023 рік	план на 2023 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2023 рік	план на 2023 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2023 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Видатки всього за головним розпорядником коштів державного бюджету:</b>			346 001,0	335 451,1	668,5		346 669,5	335 451,1
<b>в т.ч.</b>								
2110			251 299,0	251 298,6			251 299,0	251 298,6
2120			51 280,2	50 398,7			51 280,2	50 398,7
2210			5 030,1	2 357,3			5 030,1	2 357,3
2220			15,2	15,2			15,2	15,2
2240			25 675,0	22 239,7	668,5		26 343,5	22 239,7
2250			3 509,2	2 417,9			3 509,2	2 417,9
2270			8 245,5	5 913,1			8 245,5	5 913,1
2282			618,4	503,7			618,4	503,7
2630			101,4	91,5			101,4	91,5
2800			227,0	215,4			227,0	215,4
<b>в т.ч. за бюджетними програмами</b>			346 001,0	335 451,1	668,5		346 669,5	335 451,1
<b>в т.ч.</b>								
6511010	0112	Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету	346 001,0	335 451,1	668,5		346 669,5	335 451,1
2110			251 299,0	251 298,6			251 299,0	251 298,6
2120			51 280,2	50 398,7			51 280,2	50 398,7

(тис. грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування бюджету / код економічної класифікації видатків бюджету або код кредитування бюджету	Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету	Найменування згідно з програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету	Загальний фонд		Спеціальний фонд		Разом	
			план на 2023 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2023 рік	план на 2023 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2023 рік	план на 2023 рік з урахуванням внесених змін	касове виконання за 2023 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2210			5 030,1	2 357,3			5 030,1	2 357,3
2220			15,2	15,2			15,2	15,2
2240			25 675,0	22 239,7	668,5		26 343,5	22 239,7
2250			3 509,2	2 417,9			3 509,2	2 417,9
2270			8 245,5	5 913,1			8 245,5	5 913,1
2282			618,4	503,7			618,4	503,7
2630			101,4	91,5			101,4	91,5
2800			227,0	215,4			227,0	215,4

Секретар Рахункової палати - керівник апарату



(підпис)

Ігор КУЦ

(прізвище та ініціали)