

## Звіт про виконання паспорта бюджетної програми на 2022 рік

1.	651 (КПКВК ДБ)	Рахункова палата	(найменування головного розпорядника)
2.	6511000 (КПКВК ДБ)	Апарат Рахункової палати	(найменування відповідального виконавця)
3.	6511010 (КПКВК ДБ)	0112 (КФКВК)	Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету (найменування бюджетної програми)

#### 4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні
2	Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати
3	Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати
4	Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті

#### 5. Мета бюджетної програми

Здійснення контролю від імені Верховної Ради за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням для сприяння впровадженню належного державного управління в Україні як основи сталого розвитку країни та забезпечення гідного життя громадян.

#### 6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	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-телекомунікаційної системи Рахункової палати. 5. Здійснення заходів з підвищення кваліфікації. 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 світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками, посилення міжнародної ролі Рахункової палати як незалежного органу зовнішнього контролю державних фінансів в Україні.

#### 7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою

тис. гривень

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів*	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			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
	Усього	526 811,0	9,3	526 820,3	360 341,0	34,1	360 375,1	-166 470,0	24,8	-166 445,2
1	Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	382474,2		382474,2	335992,3		335992,3	-46481,9		-46481,9

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

37601,8 тис.грн. - скорочення видатків на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" в частині видатків за напрямом 1 використання бюджетних коштів в т.ч.:

за КЕКВ 2111 "Заробітна плата" - 31024,6 тис. грн;

за КЕКВ 2120 "Нарахування оплати праці" - 6577,2 тис. грн.

1,5 тис.грн. - залишок за КЕКВ 2111 "Заробітна плата" після завершення у звітному році розрахунків по заробітній платі з працівниками Рахункової палати;

2971,4 тис.грн. - економія 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 інвалідів;

5907,3 тис.грн. - залишок за КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження", враховуючи що рішенням Рахункової палати від 24.02.2022 № 4-1 "Про особливі умови роботи Рахункової палати в умовах воєнного стану в Україні" відрядження в межах України працівників апарату Рахункової палати до закінчення дії воєнного стану в Україні заборонено.

2	Зміщення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати	111676,9	9,3	111686,2	21319,0	34,1	21353,1	-90357,9	24,8	-90333,1
---	---	----------	-----	----------	---------	------	---------	----------	------	----------

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

Загальний фонд державного бюджету.

67115,5 тис.грн. - скорочення видатків на виконання постанов Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 та від 01.04.2022 № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" в частині видатків за напрямом 2 використання бюджетних в т.ч.:

за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" - на 553,3 тис.грн.;

за КЕКВ 2220 "Медикаменти та перев'язувальні матеріали" - на 1,9 тис.грн.;

за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" - на 1078,8 тис.грн.;

за КЕКВ 2271 "Оплата теплопостачання" - на 465,4 тис.грн.;

за КЕКВ 2273 "Оплата електроенергії" - на 361,3 тис.грн.;

за КЕКВ 2274 "Оплата природного газу" - на 171,4 тис.грн.;

за КЕКВ 2275 "Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг" - на 20,0 тис.грн.;

за КЕКВ 2800 "Інші видатки" - на 19,9 тис.грн.;

за КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" - на 12994,7 тис.грн.;

за КЕКВ 3132 "Капітальний ремонт інших об'єктів" - на 4760,5 тис.грн.;

за КЕКВ 3143 "Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури" - на 46688,3 тис.грн.

5763,1 тис.грн. - економія за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар". Закупівлі у звітному році не проводились у зв'язку дією воєнного стану на

території України, значними затримками з відкриттям асигнувань ДКСУ та вимогами 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.

0,1 тис.грн. - економія за КЕКВ 2220 "Медикаменти та перев'язувальні матеріали" утворилась після проведеної закупівлі;

14886,8 тис.грн. - економія за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)". Залишок невикористаних призначень, в тому числі і за укладеними договорами утворився у зв'язку дією воєнного стану на території України, значними затримками з відкриттям асигнувань ДКСУ та вимогами 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.

1302,8 тис.грн. - економія після проведених процедур закупівель та у зв'язку з відмовою від першочергових витрат в т.ч. за послуги з технічного обслуговування та поточного ремонту обладнання систем охоронної, пожежної сигналізації, відеоспостереження (244,4 тис.грн.), телекомунікаційні послуги (25,4 тис.грн.), технічне обслуговування та поточний ремонт, мийка та стоянка автотранспорту (471,9 тис.грн.), передрейсовий огляд водіїв (471,5 тис.грн.), інші послуги (89,6 тис.грн.);

11674,4 тис.грн. - економія коштів, передбачений на оплату послуг з комплексного обслуговування приміщень за підсумками заходів щодо перегляду переліку та графіку надання послуг, кількості працівників, що їх надавали та переліку витратних матеріалів і інвентарю, що використовувались для надання послуг протягом року (укладено 3 додаткові угоди до діючих договорів);

1909,6 тис.грн. - послуги, що не були визначені критично необхідними до кінця року (послуги з технічного обслуговування, поточного ремонту та експлуатації інвентарю, обладнання та мереж тощо);

1284,9 тис.грн. - економія за КЕКВ 2271 "Оплата тепlopостачання" утворилась внаслідок вжитих енергозберігаючих заходів та враховуючи погодні умови;

53,9 тис.грн. - економія за КЕКВ 2272 "Оплата водопостачання і водовідведення" утворилась внаслідок вжитих заходів економії та дистанційної форми роботи працівників апарату Рахункової палати в умовах воєнного стану в Україні;

671,6 тис.грн. - економія за КЕКВ 2273 "Оплата електроенергії" утворилась внаслідок вжитих енергозберігаючих заходів та дистанційної форми роботи працівників апарату Рахункової палати в умовах воєнного стану в Україні;

397,0 тис.грн. - економія за КЕКВ 2274 "Оплата природного газу" утворилась внаслідок вжитих енергозберігаючих заходів та враховуючи погодні умови;

113,0 тис.грн. - економія за КЕКВ 2275 "Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг" утворилась внаслідок вжитих заходів економії та дистанційної форми роботи працівників апарату Рахункової палати в умовах воєнного стану в Україні ;

71,9 тис.грн. - економія за КЕКВ 2800 "Інші видатки" утворилась після сплати земельного податку, судових зборів і пені (у 2022 році діяла 100% пільга по сплаті земельного податку за земельні ділянки у м.Харкові та у м.Львові та з червня 2022 року у м.Вінниці).

Спеціальний фонд державного бюджету.

24,8 тис.грн. - здійснено видатки за рахунок залишку коштів на реєстраційному рахунку Рахункової палати по спеціальному фонду державного бюджету на оплату оренди приміщення для розміщення територіального управління Рахункової палати по Дніпропетровській області (у м. Дніпро), оплату за договором страхування орендованого майна, безспірне списання коштів згідно з наказом Господарського суду міста Києва.

3	1936,0	1936,0	66,3	66,3	-1869,7	-1869,7
Забезпечення належного рівня захисту інформації з обмеженим доступом						

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

500,0 тис.грн. - скорочення видатків на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду

державного бюджету" в частині видатків за напрямом 3 використання бюджетних коштів за КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування";

1369,7 тис.грн. - економія за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" утворилась, враховуючи що у зв'язку із введенням воєнного стану та обмеженим фінансуванням заходи зі створення та атестації комплексів технічного захисту інформації з обмеженим доступом, що циркулює на об'єктах інформаційної діяльності не здійснювалися.

4	Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати	21359,5	21359,5	2202,9	2202,9	-19156,6	-19156,6
---	---	---------	---------	--------	--------	----------	----------

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

5011,7 тис.грн. - скорочення видатків на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" в частині видатків за напрямом 4 використання бюджетних коштів в т.ч.:

за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" - на 294,1 тис.грн ;

за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" - на 4717,6 тис.грн);

765,9 тис.грн. - економія за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар не придбане комп'ютерне обладнання". Закупівлі сканерів, принтерів, захищених носіїв даних та іншого обладнання у звітному році не проводились, зокрема в частині закупівлі для забезпечення нових територіальних управлінь;

13379,0 тис.грн. - економія за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" утворилась враховуючи тенденцію, що склалася з оплатою бюджетних зобов'язань ДКСУ, з метою недопущення утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного року, було проведено закупівлю лише найнеобхідніших ліцензій, що забезпечують працездатність та безпеку ІТ інфраструктури Рахункової палати. Крім того, закупівлі не проводились для забезпечення нових територіальних управлінь. Економія утворилась за наступними напрямками: 10,2 тис.грн. - залишок за надані послуги доступу до мережі Інтернет ; 23,3 тис.грн. - залишок коштів за надані послуги передачі даних в корпоративній мережі; 0,8 тис.грн. - економія після проведення закупівель ліцензій на право користування програмним забезпеченням; 253,8 тис.грн. - не здійснені заходи щодо супроводження системи електронного документообігу; 1070,0 тис.грн. - не здійснені заходи щодо підтримки СКБД Oracle Enterprise; 395,5 тис.грн. - не в повному обсязі закуплене антивірусне програмне забезпечення; 1500,0 тис.грн. - не виконані заходи з побудови КСЗІ; 6260,0 тис.грн. - не здійснені закупівлі програмного забезпечення управлінням корпоративною мережею; 2800,0 тис.грн. - не здійснені закупівлі програмного забезпечення безпеки корпоративної мережі; 860,4 тис.грн. - не надавалися послуги з ремонту та технічного обслуговування офісної техніки; 205,0 тис.грн. - не здійснювався супровід веб-порталу Рахункової палати.

5	Професійний розвиток персоналу Рахункової палати	788,4	788,4	170,8	170,8	-617,6	-617,6
---	--	-------	-------	-------	-------	--------	--------

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

61,8 тис.грн. - скорочення видатків на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" в частині видатків за напрямом 5 використання бюджетних коштів за КЕКВ 2282 "Окремі заходи по реалізації державних регіональних програм, невіднесені до заходів розвитку";

170,0 тис.грн. - економія за КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження". Враховуючи дію воєнного стану в Україні, видатки на відрядження працівників Рахункової палати за кордон з метою навчання у звітному році не проводились;

385,8 тис.грн. - економія за КЕКВ 2282 "Окремі заходи по реалізації державних регіональних) програм, невіднесені до заходів розвитку", з них:

200,6 тис.грн. - частина запланованих закупівель послуг з підвищення кваліфікації працівників Рахункової палати не проводилась у зв'язку дією воєнного стану на території України, значними затримками з відкриттям асигнувань ДКСУ та вимогами Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590, яким було затверджено перелік першочергових платежів, що здійснюються за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка;

185,2 тис.грн. – кредиторська заборгованість станом на 01.01.2023 за надання освітніх послуг з професійної підготовки спеціалістів за укладеними договорами, враховуючи неоплату Державною казначейською службою України зареєстрованих зобов'язань у зв'язку з відсутністю достатньої ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка (лист ДКСУ від 03.01.2023 №12-06-06/105).

6	Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами	293,7	293,7	17,3	17,3	-276,4	-276,4
---	---	-------	-------	------	------	--------	--------

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

272,6 тис.грн. - економія за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" утворилась у зв'язку з тим, що закупівля послуг з друку Звіту Рахункової палати за 2021 рік та підписка періодичних видань не проводилась, враховуючи відсутність нагальної потреби в умовах дії воєнного стану та зважаючи на дію постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590;

3,8 тис.грн. - економія за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" після проведених закупівель послуг з отримання засобами електронної пошти новинних добірок з електронних засобів масової інформації.

7	Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів	8282,3	8282,3	572,4	572,4	-7709,9	-7709,9
---	---	--------	--------	-------	-------	---------	---------

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

6497,5 тис.грн. - скорочення видатків на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" в частині видатків за напрямом 7 використання бюджетних коштів в т.ч.:

- 5658,0 тис.грн. - видатки на проведення VI Міжнародної спільної конференції EUROSАI -ARABOSAI:
  - за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" - 757,0 тис. грн;
  - за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" - 4901,0 тис. грн.;
- 839,5 тис.грн. - видатки на здійснення відряджень за кордон за КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження";

65,5 тис.грн. - економія за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" зумовлена відсутністю потреби у нагальній закупівлі у зв'язку з відміною проведення міжнародних заходів в приміщенні Рахункової палати, а також зміною формату проведення певних запланованих міжнародних заходів Рахункової палати на дистанційний (онлайн), враховуючи дію в Україні воєнного стану, а також продовженням дії в Україні та за кордоном карантинних заходів;

692,0 тис.грн. - економія за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" зумовлена неможливістю проведення запланованих міжнародних заходів в приміщенні Рахункової палати, а також збільшенням кількості міжнародних заходів, які не потребують значного фінансування у зв'язку з розширенням співробітництва з проєктами міжнародної технічної допомоги та зміною формату проведення певних запланованих міжнародних заходів Рахункової палати на дистанційний (онлайн) у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану, а також продовженням дії в Україні та за кордоном карантинних заходів;

450,3 тис.грн. - економія за КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження" зумовлена відмовою від участі у деяких міжнародних заходах за кордоном або ж участю дистанційно у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану, а також зміною формату проведення певних запланованих міжнародних заходів на дистанційний (онлайн) у зв'язку з продовженням дії в Україні та за кордоном карантинних заходів;

4,6 тис.грн. - економія за КЕКВ 2630 "Поточні трансферти за кордон", зумовлена коливанням валютного курсу при купівлі валюти для сплати членських внесків до міжнародних організацій фінансового контролю INTOSAI та EUROSАI.

## 8. Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію державних цільових програм, які виконуються в межах бюджетної програми

тис. гривень

Код державної цільової програми	Назва державної цільової програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			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

## 9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники			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
<i>1 затрат</i>												
1	Кількість штатних одиниць	од.	Штатний розпис	713		713	478		478		-235	-235
2	Кількість аудиторів	чол.	Штатний розпис	476		476	308		308		-168	-168
3	Кількість територіальних управлінь	од.	Штатний розпис	13		13	13		13			
4	Кількість міжнародних організацій вищих органів фінансового контролю, членом яких є Рахункова палата	од.	Управлінський облік	2		2	2		2			
5	Проведення VI Міжнародної спільної конференції EUROSAI-ARABOSAI	тис. грн.	Договори, акти, накладні	5658		5658					-5658	-5658

## Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками

п.1 - 235 од. - заповнення вакансій здійснювалося з врахуванням Закону України "Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану" від 17.05.2022 № 341/2022;  
 п.2. - 168 чол. - заповнення вакансій здійснювалося з врахуванням Закону України "Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану" від 17.05.2022 № 341/2022;  
 п.5 - 5658,0 тис.грн. - у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану (Указ Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні") проведення міжнародного заходу скасовано. Видатки, передбачені на проведення заходу, були повністю скорочені при внесенні змін до річного та помісячного розпису на 2022 рік на виконання постанови КМУ від 01.04.2022 № 401 "Про спрямування коштів резервного фонду державного бюджету";

*2 продукту*

1	Кількість проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	71		71	39		39		-32	-32
2	з них, аудитів ефективності	од.	План роботи Рахункової палати, звіт	51		51	16		16		-35	-35

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	497	497	343	343	-154	-154
4	Кількість об'єктів контролю, охоплених заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	шт.	План роботи Рахункової палати, звіт	426	426	345	345	-81	-81
5	Площа приміщень адміністративної будівлі на пл. Пушкіна, 1, м. Ужгород, на якій проведено реставрацію	кв. м.	Технічний паспорт будівлі	2221,1	2221,1			-2221,1	-2221,1
6	Площа приміщень центрального офісу Рахункової палати, вул. М. Коцюбинського, 7 (літ. А), м. Київ, в яких проводиться капітальний ремонт з облаштуванням інженерних мереж та систем	кв. м.	Технічний паспорт будівлі	170,5	170,5			-170,5	-170,5
7	Кількість комплексів та комплектів обладнання допоміжних систем (обладнання зали засідань РП, кімнати протокольних заходів)	од.	Договори, накладні	2	2			-2	-2
8	Кількість отриманих протоколів та актів атестації комплексів технічного захисту інформації з обмеженим доступом, встановлених на об'єктах інформаційної діяльності	од.	Акти атестації, протоколи	17	17	8	8	-9	-9
9	Кількість придбаного обладнання (сканери, принтери, захищені носії даних та інше обладнання)	од.	Договори, накладні	200	200			-200	-200
10	Кількість придбаних ліцензій програмного забезпечення	од.	Управлінський облік	1260	1260	600	600	-660	-660
11	Кількість працівників, що підвищили кваліфікацію, в т.ч.:	осіб	Управлінський облік	250	250	325	325	75	75
12	жінок	осіб	Управлінський облік	140	140	192	192	52	52
13	чоловіків	осіб	Управлінський облік	110	110	133	133	23	23
14	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	300	300	682	682	382	382
15	Кількість розглянутих питань на комітетах ВРУ, що стосуються діяльності Рахункової палати	шт.	Управлінський облік	242	242	85	85	-157	-157

16	Кількість повідомлень про діяльність Рахункової палати, розміщених на її офіційному сайті	шт.	Управлінський облік	550	550	908	908	358	358
17	Кількість новинних добірок з електронних ЗМІ про діяльність Рахункової палати	шт.	Управлінський облік	365	365	365	365		
18	Кількість міжнародних заходів, в яких взято участь (конгреси, конференції, робочі та спеціальні групи INTOSAI та EUROSAI) за кордоном	од.	Управлінський облік	29	29	31	31	2	2
19	Кількість проведених офіційних заходів (прийомів), робочих зустрічей в Україні	од.	Управлінський облік	30	30	33	33	3	3
20	Кількість міжнародних та координуваних аудитів, у проведенні яких взято участь	од.	Управлінський облік	5	5	5	5		
21	Кількість країн, представники яких взяли участь у VI Міжнародній спільній конференції EUROSAI-ARABOSAI	од.	Управлінський облік	73	73			-73	-73

#### Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками

п.1- 32 од. - коригування Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік, враховуючи положення Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" та Указів Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 та від 07.11.2022 № 757 "Про продовження дії воєнного стану";

п.2 -35 од. - коригування Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік враховуючи положення Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" та Указів Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 та від 07.11.2022 № 757 "Про продовження дії воєнного стану";

п.3 -154 шт. - виконання показника здійснювалося відповідно до відкоригованого Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік;

п.4 - 81 шт. - виконання показника здійснювалося відповідно до відкоригованого Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік;

п.5 - 2221,1 кв.м - заплановані видатки були повністю скорочені при внесенні змін до річного та помісячного розпису на 2022 рік на виконання постанови КМУ від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";

п.6 -170,5 кв.м - заплановані видатки були повністю скорочені при внесенні змін до річного та помісячного розпису на 2022 рік на виконання постанови КМУ від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";

п.7 -2,0 од. - заплановані видатки були повністю скорочені при внесенні змін до річного та помісячного розпису на 2022 рік на виконання постанови КМУ від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";

п.8. - 9 од.- отримано 2 протоколи інструментального контролю стану захищеності інформації з обмеженим доступом, що обробляється за допомогою засобів ЕОТ, 2 акти за результатами пошукових робіт на об'єктах інформаційної діяльності Рахункової палати на наявність або відсутність закладних пристроїв негласного зняття інформації, 2 приписи на використання засобів ЕОТ, призначених для обробки секретної інформації та 2 акти опломбування засобів ЕОТ. У зв'язку із введенням воєнного стану та обмеженням фінансуванням заходи зі створення та атестації комплексів технічного захисту інформації з обмеженим доступом, що циркулює на об'єктах інформаційної діяльності не здійснювалися;

п.9 - 200,0 од. - в умовах воєнного стану закупівлі сканерів, принтерів, картриджів до принтерів та іншого обладнання у звітному році не проводились, враховуючи дію постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590;

п.10 - 660,0 од. - враховуючи тенденцію, що склалася з оплатою бюджетних зобов'язань ДКСУ, з метою недопущення утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного року, було проведено закупівлю лише найнеобхідніших ліцензій, що забезпечують працездатність та безпеку ІТ інфраструктури Рахункової палати;

п.11 +75,0 осіб. - вплив онлайн формату роботи дозволив ширше застосовувати сучасні методи роботи, що зокрема розширило можливості для підвищення кваліфікації



- працівників із застосуванням навчальних онлайн платформ та дало можливість збільшити навчальні групи в межах запланованих обсягів асигнувань;
- п.12 +52 особи - вплив онлайн формату роботи дозволив ширше застосовувати сучасні методи роботи, що зокрема розширило можливості для підвищення кваліфікації працівників із застосуванням навчальних онлайн платформ та дало можливість збільшити навчальні групи в межах запланованих обсягів асигнувань;
- п.13 +23 особи - вплив онлайн формату роботи дозволив ширше застосовувати сучасні методи роботи, що зокрема розширило можливості для підвищення кваліфікації працівників із застосуванням навчальних онлайн платформ та дало можливість збільшити навчальні групи в межах запланованих обсягів асигнувань;
- п.14 +382 од. - збільшення кількості документів, зокрема листів об'єктів контролю, пов'язане з їх реагуванням на проведені Рахунковою палатою контрольні заходи;
- п.15 +157 од. - виконання показника залежить від кількості засідань комітетів Верховної Ради України, яка зменшилась у зв'язку з дією воєнного стану;
- п.16 +358 од. - підвищення ролі та значення Рахункової палати у суспільному житті країни та зростання зацікавленості суспільства в результатах її діяльності;
- п.18 +2,0 од. - протягом звітного року максимально використовувався потенціал дистанційного (онлайн) формату заходів міжнародного співробітництва;
- п.19 +3 од. - було збільшено кількість міжнародних заходів, які не потребували значного фінансування у зв'язку з розширенням співробітництва з проєктами міжнародної технічної допомоги (робочий план міжнародної технічної допомоги був затверджений в лютому 2022 року - відповідно робочі (в тому числі онлайн) зустрічі з міжнародними експертами попередньо не фігурували в бюджетному плануванні на 2022 рік) та змінено формат проведення певних міжнародних заходів Рахункової палати на дистанційний (онлайн);
- п.21 -73,0 од.- у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану проведення міжнародного заходу скасовано.

### 3 ефективності

1 Середня кількість об'єктів контролю на 1 аудитора	од.	Управлінський облік	1	0,9	-0,1
---	-----	---------------------	---	-----	------

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками

п.1 -0,1 % - коригування Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік

### 4 якості

1 Рівень виконання об'єктами контролю рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами контрольних заходів	віде.	Управлінський облік	70	70	
2 Рівень оснащення допоміжних систем (обладнання зали засідань РП, кімнати протокольних заходів)	віде.	Управлінський облік	100		-100
3 Рівень забезпечення захисту інформації, що містить державну таємницю	віде.	Управлінський облік	100	50	-50
4 Рівень оновлення обладнання (сканери, принтери, захищені носії даних та інше обладнання)	віде.	Управлінський облік	100		-100
5 Рівень впровадження програмного забезпечення	віде.	Управлінський облік	100	48	-52
6 Частка працівників, які підвищили кваліфікацію у загальній чисельності, що потребували підвищення кваліфікації	віде.	Управлінський облік	100	130	30
7 Рівень виконання запланованих заходів з міжнародного співробітництва	віде.	Управлінський облік	100	108	8

8. Рівень виконання робіт з капітального ремонту з облаштуванням інженерних мереж та систем у приміщеннях центрального офісу Рахункової палати, вул М Кошобинського, 7 (літ.А), м Київ	відс.	Управлінський облік	100	-100
9. Рівень виконання робіт з реставрації приміщень адміністративної будівлі на пл. Пушкіна, 1, м.Ужгород	відс.	Управлінський облік	100	-100

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками

- п.2 -100% - заплановані видатки були повністю скорочені при внесенні змін до річного та помісячного розпису на 2022 рік на виконання постанови КМУ від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";
- п.3 -50% - в умовах воєнного стану в Україні закупівля послуг зі створення та атестації комплексів технічного захисту інформації з обмеженим доступом, що циркулює на об'єктах інформаційної діяльності не проводилась;
- п.4 - 100% - в умовах воєнного стану в Україні закупівлі сканерів, принтерів, картриджів до принтерів та іншого обладнання у звітному році не проводились, враховуючи черговість проведення видатків, передбачену постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590;
- п.5 - 52% - в умовах воєнного стану в Україні було проведено закупівлю лише найнеобхідніших ліцензій, що забезпечують працездатність та безпеку ІТ інфраструктури Рахункової палати;
- п.6 + 30 % - вплив онлайн формату роботи дозволив ширше застосовувати сучасні методи роботи, що зокрема розширило можливості для підвищення кваліфікації працівників із застосуванням навчальних онлайн платформ та дало можливість збільшити навчальні групи в межах запланованих обсягів асигнувань;
- п.7 +8 % - було збільшено кількість міжнародних заходів, які не потребували значного фінансування у зв'язку з розширенням співробітництва з проєктами міжнародної технічної допомоги (робочий план міжнародної технічної допомоги був затверджений в лютому 2022 року - відповідно робочі (в тому числі онлайн) зустрічі з міжнародними експертами попередньо не фігурували в бюджетному плануванні на 2022 рік) та змінено формат проведення певних міжнародних заходів Рахункової палати на дистанційний (онлайн);
- п.8 -100% - заплановані видатки були повністю скорочені при внесенні змін до річного та помісячного розпису на 2022 рік на виконання постанови КМУ від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";
- п.9 -100% - заплановані видатки були повністю скорочені при внесенні змін до річного та помісячного розпису на 2022 рік на виконання постанови КМУ від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";

Аналіз стану виконання результативних показників

Незважаючи на обмежувальні заходи пов'язані з дією воєнного стану в Україні, скороченням видатків та продовження карантинних обмежень через пандемію Covid-19, Рахунковою палатою протягом звітнього року вжито вичерпні заходи для виконання визначених паспортом бюджетної програми стратегічних цілей та напрямків використання бюджетних коштів.

Зміни до паспорту бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету" не вносились, враховуючи дію постанови Кабінету Міністрів України від 13.03.2022 № 267 "Деякі питання затвердження фінансових документів та казначейського обслуговування в умовах воєнного стану".

Підстави для виконання бюджетної програми не зазнали змін. Завдання бюджетної програми виконувалися в межах скорочених видатків.

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми

Бюджетна програма 6511010 "Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету", в межах якої Рахункова палата у 2022 році здійснювала свою діяльність, має довгостроковий характер.

Метою бюджетної програми є здійснення контролю від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням. В межах бюджетної програми протягом 2022 року здійснювалися видатки на забезпечення повноважень Рахункової палати, наданих Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Законом України "Про Рахункову палату" з урахуванням стратегічних цілей та пріоритетів розвитку Рахункової палати, визначених Стратегією розвитку Рахункової палати на 2019-2024 роки. Цілі та пріоритети, передбачені Стратегією, відображені у показниках бюджетної програми Рахункової палати. Паспорт бюджетної програми на 2022 рік затверджено вчасно, у визначені законодавством терміни.

На виконання завдань бюджетної програми та її результативних показників значною мірою вплинуло запровадження воєнного стану в Україні (Указ Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні").

Не дивлячись на виклики, що постали перед українським суспільством в цілому та Рахунковою палатою, як активним учасником суспільного життя, за підсумками звітного року заплановану мету, визначену у паспорті бюджетної програми на 2022 рік, з урахуванням змін, внесених до Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік, в основному досягнуто.

Протягом звітного року видатки Рахункової палати скорочено двічі: відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" на 64 943,5 тис.грн. (капітальні видатки скорочено повністю) та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" на 51 844,8 тис.грн. (скорочено 10 % усіх видатків споживання та повністю видатки, передбачені на проведення VI Міжнародній спільної конференції EUROSАI-ARABOSAI). Загальна сума скорочення видатків - 116788,3 тис.грн. або 22,2 відс. видатків, визначених Законом України "Про Державний бюджет України на 2022 рік".

З метою внесення змін до паспорта протягом звітного року Рахунковою палатою до Міністерства фінансів України у березні 2022 року було надано відповідні пропозиції (лист від 17.03.2022 № 13-411), які не були реалізовані через дію постанови Кабінету Міністрів України від 13.03.2022 № 267 "Деякі питання затвердження фінансових документів та казначейського обслуговування в умовах воєнного стану".

Враховуючи вищезазначене скорочення видатків, а також вжиті Рахунковою палатою заходи щодо економного та раціонального використання коштів, обмеження першочергових видатків, частина результативних показників у звітному році виконана частково, або залишилася не виконаною.

Для забезпечення функціонування Рахункової палати та її апарату було прийняте рішення Рахункової палати від 24.02.2022 № 4-1 "Про особливі умови роботи Рахункової палати в умовах воєнного стану в Україні", яким, зокрема, заборонено відрядження працівників апарату Рахункової палати до закінчення дії воєнного стану в Україні.

Виконання напряму використання бюджетних коштів "Здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) здійснювалось з урахуванням коригування Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік, що було проведено враховуючи положення Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" та Указів Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 та від 07.11.2022 № 757 "Про продовження дії воєнного стану".

На виконання напряму використання бюджетних коштів "Зміцнення інфраструктури та розширення територіальної мережі Рахункової палати", як і на інші напрями суттєво вплинули значні затримки з відкриттям асигнувань Державною казначейською службою України та дія порядку 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.

У зв'язку з цим Рахункова палата була вимушена відмінити ряд заходів, зокрема і щодо розбудови територіальної мережі Рахункової палати.

Враховуючи тенденцію, що склалася з оплатою бюджетних зобов'язань Державною казначейською службою України, з метою недопущення утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного року, у звітному році провадилась закупівля лише найнеобхідніших послуг. Придбання матеріальних цінностей не проводилось. В той же час на кінець звітного року виникла критична потреба в закупівлі окремих товарів, зокрема офісного паперу (враховуючи залишки на складі та динаміку його використання структурними підрозділами).

У зв'язку з 100 від. скороченням капітальних видатків скасовані заходи з проведення робіт з капітального ремонту зали засідань Рахункової палати і кімнати протокольних заходів у центральному офісі Рахункової палати з облаштуванням інженерних мереж та систем і реставрації (з пристосуванням) адміністративної будівлі Рахункової палати, що є пам'яткою архітектури та містобудування місцевого значення, за адресою: м.Ужгород, пл.О.Пушкіна,1. Робота апарату Рахункової палати забезпечувалась у змішаному режимі, а саме: за графіками з фізичною присутністю працівників в установі та дистанційному режимі. В той же час, усвідомлюючи складну економічну ситуацію в країні Рахунковою палатою максимально вживались заходи щодо економії бюджетних коштів, зокрема коштів, передбачених на оплату послуг з комплексного обслуговування приміщень, а саме: переглянуто перелік та графік надання послуг, кількість працівників, що їх надавали та перелік витратних матеріалів і інвентарю, що використовувались для надання послуг протягом року (укладено 3 додаткові угоди до діючих договорів), що дозволило зекономити 9719,5 тис.гривень.

Зважаючи на тенденцію з оплатою бюджетних зобов'язань Державною казначейською службою України, з метою недопущення утворення кредиторської заборгованості на кінець звітного року, за напрямом використання бюджетних коштів "Розбудова та розвиток інформаційно-телекомунікаційної системи" було проведено закупівлю лише найнеобхідніших ліцензій, що забезпечують працездатність та безпеку ІТ інфраструктури Рахункової палати.

Часткове виконання результативних показників за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення належного рівня захисту інформації з обмеженим доступом" пояснюється тим, що у зв'язку із введенням воєнного стану та обмеженим фінансуванням заходи зі створення та атестації комплексів технічного захисту інформації з обмеженим доступом, що циркулює на об'єктах інформаційної діяльності не здійснювалися.

Разом з тим вплив онлайн формату роботи дозволив ширше застосовувати сучасні методи роботи, як приклад, проведення частини заходів з міжнародної діяльності в онлайн форматі, розширення можливостей для підвищення кваліфікації працівників із застосуванням навчальних онлайн платформ тощо, що відобразилось на виконанні результативних показників за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав, міжнародними організаціями, в т.ч. проведення спільних та паралельних аудитів" та "Професійний розвиток персоналу Рахункової палати".

Не дивлячись на скасування проведення VI Міжнародній спільної конференції EUROSAT-ARABOSAT, Рахункова палата активно здійснювала міжнародну діяльність. Загалом було збільшено кількість міжнародних заходів, які не потребували значного фінансування у зв'язку з розширенням співробітництва з проєктами міжнародної технічної допомоги.

В той же час, враховуючи неоплату Державною казначейською службою України зареєстрованих зобов'язань за надання освітніх послуг з професійної підготовки спеціалістів за укладеними договорами у зв'язку з відсутністю достатньої ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка станом на 01.01.2023 утворилась кредиторська заборгованість у сумі 185,2 тис.грн., погашення якої необхідно буде здійснювати за рахунок кошторису на 2023 рік.

Одночасно підвищуються роль Рахункової палати та значення її діяльності у суспільному житті країни, спостерігалось збереження динаміки позитивного реагування об'єктів контролю щодо рівня виконання ними рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведених контрольних заходів. Зазначене потребує поширення інформації про діяльність Рахункової палати шляхом розміщення повідомлень на офіційному сайті Рахункової палати, у площині ЗМІ та мережах (як наслідок - збільшення відповідних показників за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення оприлюднення у електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному веб-сайті інформації про діяльність Рахункової палати, взаємодія із заінтересованими сторонами").

Розміщення на офіційному веб-сайті Рахункової палати документів за результатами розгляду на засіданнях Рахункової палати сприяє подальшому підвищенню рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати, створенню її позитивного іміджу, зміцненню довіри до результатів роботи та посилює співпрацю із заінтересованими сторонами.

Враховуючи викладене вище, та заходи, проведені Рахунковою палатою з метою економії бюджетних коштів, загальна сума асигнувань Рахункової палати, що була перерахована до державного бюджету в кінці 2022 року становила 49684,4 тис.гривень.

\* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

**Секретар Рахункової палати - керівник  
апарату**



(підпис)

Вадим ХОДАКОВСЬКИЙ

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)