

ЗВІТ

ПРО ВИКОНАННЯ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ НА 2019–2024 РОКИ

— станом на 31 грудня 2024 року —





Рахункова палата

**Звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки,
затверджений рішенням Рахункової палати від 25.11.2025 № 28-7**

© Рахункова палата. Матеріал офіційний.

При використанні посилання на Рахункову палату обов'язкове.

Вступ

Звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки (далі — Звіт) підготовлено відповідно до розділу 4 Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки ¹ (далі — Стратегія) на основі інформації, наданої самостійними структурними підрозділами апарату Рахункової палати.

Основною метою Стратегії було запровадження в Україні дієвої моделі зовнішнього аудиту публічних коштів та державного майна для задоволення запиту суспільства, яка б відповідала Міжнародним стандартам вищих органів аудиту та забезпечила виконання взятих Україною зобов'язань перед міжнародними партнерами.

Успішна реалізація стратегічних цілей і завдань стала ключовим фактором для розвитку Рахункової палати та, зрештою, внеском в ефективне управління та покращення підзвітності в управлінні державними фінансами.

¹ Затверджена рішенням Рахункової палати від 29 липня 2019 року № 18-1 зі змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 26 березня 2024 року № 14-1.

УЗАГАЛЬНЮЮЧІ РЕЗУЛЬТАТИ

Звіт підготовлено на підставі аналізу фактичного стану виконання завдань Стратегії за методикою, визначеною в додатку 2 до Стратегії.

Стратегією встановлено 4 стратегічні цілі, 18 пріоритетів та 61 завдання для досягнення таких цілей.

На кінець 2024 року **виконано 43 завдання**, або 70 % запланованих, **частково — 17 (25 %)** (додаток 3 до Звіту).

Це забезпечено насамперед такими змінами і здобутками:

прийняттям Закону України від 30 жовтня 2024 року № 4042-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату» та деяких інших законодавчих актів України» (далі — Закон № 4042), яким, зокрема, розширено повноваження Рахункової палати, посилено її незалежність і визначено чіткий механізм взаємодії між комітетами Верховної Ради України та Рахунковою палатою,

затвердженням нових методологій проведення аудитів, які відповідають вимогам ISSAI,

запровадженням системи управління якістю,

переходом на ризик-орієнтоване планування діяльності інституції, що охоплює як аудиторську, так і іншу діяльність Рахункової палати та її апарату.

Залишилось невиконаним одне завдання — розроблення підходів до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів, що є важливою складовою системи етичного контролю та запобігання конфліктів інтересів. Ці підходи мають бути унормовані в Регламенті Рахункової палати.

Оцінку стану виконання кожного завдання здійснено шляхом порівняння фактичного стану показників (індикаторів), передбачених для оцінки виконання цього завдання (додаток 1 до Стратегії), з їх цільовим значенням. Ці показники (індикатори) визначені переважно на підставі показників Системи оцінки ефективності вищих органів аудиту (Supreme Audit Institutions performance measurement framework, SAI PMF) — методології, затвердженої Конгресом Міжнародної організації вищих органів аудиту (INTOSAI).

37 з 68 показників (54 відс.), визначених на підставі критеріїв SAI PMF, станом на 31 грудня 2024 року досягли цільового значення (детальну інформацію про значення показників наведено в додатках 1 і 2).

Прогрес відбувся у досягненні 50 показників, визначених на підставі критеріїв SAI PMF (з них **13 покращили свої значення у 2024 році**).

Деякі з показників не досягли свого цільового значення, оскільки відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту має підтвердити незалежне оцінювання діяльності Рахункової палати.

СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

ПОСИЛЕННЯ РОЛІ
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ
ЯК ВИЩОГО ОРГАНУ
АУДИТУ В УКРАЇНІ

Пріоритет 1.

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

Завдання 1, 2, 4–6**Завдання:**

1. Визначення повноважень щодо проведення аудиту відповідності як одного з видів зовнішнього аудиту, визначених міжнародними стандартами.
2. Визначення повноважень у частині здійснення аудитів: інформаційних технологій та систем (ІТ-аудитів); використання грантів, фінансової, технічної допомоги інших держав чи організацій; місцевих бюджетів; державних підприємств та підприємств з часткою державної участі; управління державною власністю; управління та використання природних ресурсів.
3. Визначення, закріплення та розширення повноважень Рахункової палати як вищого органу аудиту щодо проведення експертно-аналітичних заходів, зокрема експертизи державного бюджету та аналізу стану його виконання; оцінки ефективності функціонування бюджетної, податкової та митної систем та проведення реформ у цих сферах тощо.
4. Удосконалення законодавства щодо посилення інституційної, організаційної та

Виконано

За активної участі представників Рахункової палати розроблено і 30 жовтня 2024 року Верховною Радою України прийнято Закон № 4042.

Зміни, внесені цим Законом, насамперед встановили, що Рахункова палата є вищим державним колегіальним органом фінансового контролю (аудиту) та застосовує у своїй діяльності основні принципи діяльності Міжнародної організації вищих органів аудиту (INTOSAI) та Систему професійних документів INTOSAI (IFPP), доповнили Закон України «Про Рахункову палату» положенням про політичну незалежність інституції, а також посилили організаційну, функціональну та фінансову незалежність Рахункової палати.

Повноваження Рахункової палати розширені на суб'єктів господарювання державного та комунального сектору економіки; на кошти, отримані від іноземних держав, Європейського Союзу, іноземних фінансових установ, міжнародних організацій, донорських установ у вигляді кредитів (позик), грантів, допомоги, та на кошти фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування.

Окреслені повноваження реалізуються Рахунковою палатою шляхом здійснення аудиту діяльності (ефективності), аудиту відповідності, фінансового аудиту (у тому числі консолідованої фінансової звітності суб'єктів державного сектору та

фінансової незалежності Рахункової палати. 5. Перегляд обсягу прав, обов'язків та відповідальності посадових осіб Рахункової палати — членів контрольних груп	бюджетів), експертизи, аналізу та інших контрольних заходів відповідно до Закону України «Про Рахункову палату»
Очікуваний результат: Розроблено та передано через суб'єкта законодавчої ініціативи Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства	

Завдання 3

Завдання: Визначення пріоритетів та практики застосування досягнення Цілей сталого розвитку	Виконано Досягнення очікуваного результату забезпечено шляхом здійснення Рахунковою палатою аудитів ефективності ключових урядових програм. Зокрема, досягнення Цілей сталого розвитку (далі — ЦСР) безпосередньо забезпечено шляхом здійснення таких аудитів: аудит ефективності виконання заходів з протидії захворюванню на туберкульоз (звіт затверджено рішенням Рахункової палати від 18 серпня 2020 року № 22-2), аудит ефективності виконання заходів, спрямованих на досягнення цілі 6 «Забезпечення доступності та сталого управління водними ресурсами та санітарією» Цілей сталого розвитку України на період до 2030 року (звіт затверджено рішенням Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-7), аудит ефективності на тему «Зниження ризиків катастроф — заходи з адаптації до зміни клімату» (звіт затверджено рішенням Рахункової палати від 19 грудня 2024 року № 58-3).
Очікуваний результат: Забезпечено реальні зміни в державному управлінні за напрямками досягнення Цілей сталого розвитку	

	Крім того, у 2019–2024 роках також проведено низку аудитів, теми яких відповідають напрямам досягнення ЦСР. Зокрема, у 2024 році Рахункова палата провела аудит стійкості Пенсійного фонду України, що є важливим аспектом Цілі 1 ЦСР «Подолання бідності». Звіти за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахункової палати містять аналіз реалізації державних програм та заходів, спрямованих на досягнення ЦСР, а також оцінку ефективності використання публічних коштів у цих сферах. Визначені пріоритети сприяють посиленню уваги до питань сталого розвитку у процесі ухвалення управлінських рішень, а рекомендації (пропозиції) надаються органам державної влади для підвищення ефективності реалізації відповідних політик
--	--

Завдання 7

Завдання: Просування ініціативи щодо створення в Україні системи зовнішнього аудиту та державного фінансового контролю з урахуванням кращих практик Європейського Союзу	Виконано частково Протягом 2024 року Рахункова палата системно працювала над просуванням ініціативи щодо створення в Україні сучасної системи зовнішнього аудиту відповідно до кращих практик Європейського Союзу. Зокрема, представники Рахункової палати брали активну участь у підготовці змін до Закону України «Про Рахункову палату» та входили до складу міжвідомчої робочої групи, яка напрацьовувала нову редакцію окремих положень Закону № 4042. У межах цієї роботи Рахункова палата надала низку експертних пропозицій, спрямованих на посилення інституційної незалежності, розширення типів аудитів відповідно до міжнародних стандартів, удосконалення ризик-орієнтованого підходу та гармонізацію національної системи зовнішнього аудиту з моделлю, що застосовується у країнах ЄС. Частина цих пропозицій врахована й відображена у внесених до законодавства змінах.
Очікуваний результат: - Сформовано та презентовано позицію Рахункової палати щодо системи зовнішнього аудиту та державного фінансового контролю в Україні. - Рахункова палата бере активну участь у підготовці та розробленні відповідних змін до законодавства	

	Рахункова палата взаємодіяла з урядовими органами й міжнародними партнерами з метою забезпечення подальшої адаптації української системи державного фінансового контролю до кращих практик ЄС. Крім того, на виконання цього завдання Рахунковою палатою за участі проєкту «Зміцнення потенціалу зовнішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів» (далі — EU4ACU) у 2023–2024 роках організовано та проведено сім круглих столів з налагодження комунікації між внутрішніми аудиторами центральних органів виконавчої влади, Державною аудиторською службою України, підрозділом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України та Рахунковою палатою, що допомогло досягти значного прогресу в зміцненні співпраці між різними гілками державного аудиту
--	--

Пріоритет 2.

Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів

Завдання 1

Завдання: Покращення підходів до планування аудитів та експертно-аналітичних заходів: ризико-орієнтоване планування; встановлення обов'язкових критеріїв для забезпечення кожного аудиту кадровими, технічними та часовими ресурсами	Виконано Рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-9 затверджено Порядок річного планування діяльності Рахункової палати, який розроблено з урахуванням вимог і положень Закону України «Про Рахункову палату», Регламенту Рахункової палати, принципів INTOSAI-P 12 «Значення та переваги вищих органів аудиту — вплив на життя громадян». Цей документ визначає основні принципи та процедури формування Плану роботи Рахункової палати, що охоплює як аудиторську діяльність, так і діяльність апарату Рахункової палати.
Очікуваний результат: План роботи Рахункової палати на 2021 рік затверджено на підставі ризико-орієнтованого підходу з урахуванням	

встановлених обов'язкових критеріїв	Відповідно до цього Порядку на основі секторного аналізу сфер (галузей), складовою якого є оцінка ризиків у певній сфері (галузі), здійснено вибір тем заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на 2025 рік, в подальшому включених до Плану роботи Рахункової палати на 2025 рік. Крім того, застосування ризик-орієнтованого підходу при складанні планів роботи Рахункової палати щодо вибору об'єктів контролю та заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) закріплено у Законі № 4042
-------------------------------------	---

Завдання 2

Завдання: Упорядкування процесів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів внутрішніми нормативними та розпорядчими актами, розроблення методик, керівництв тощо	Виконано З метою реалізації цього завдання розроблено і рішеннями Рахункової палати затверджено низку методологічних документів, якими упорядковано процеси здійснення аудитів:
Очікуваний результат: Рахунковою палатою затверджено усі необхідні нормативні акти, методики, керівництва щодо здійснення аудитів відповідності та ефективності, фінансових аудитів, IT-аудитів та експертно-аналітичних заходів, у тому числі експертизи проєкту державного бюджету та аналізу стану його виконання	Методологію проведення аудиту ефективності (рішення Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-2); Методологію проведення аудиту відповідності (рішення Рахункової палати від 06 червня 2023 року № 12-3); Методологію проведення фінансового аудиту (рішення Рахункової палати від 25 липня 2023 року № 15-5 зі змінами та доповненнями, внесеними рішенням Рахункової палати від 26 вересня 2023 року № 19-4). Розроблено і затверджено порядки проведення експертизи проєкту закону про Державний бюджет України, проведення аналізу виконання Державного бюджету України, проведення аналізу щорічного звіту Міністерства економіки України, що містить аналіз функціонування системи публічних закупівель та узагальнену

	інформацію про результати здійснення контролю у сфері закупівель, здійснення аналізу звіту Антимонопольного комітету України та звіту Фонду державного майна України в частині, що впливає на виконання державного бюджету. При цьому підтвердити відповідність практики здійснення Рахунковою палатою аудитів вимогам Міжнародних стандартів вищих органів аудиту має незалежне оцінювання діяльності Рахункової палати
--	---

Завдання 3

Завдання: Запровадження всеохоплюючої системи управління якістю аудитів та експертно-аналітичних заходів	Виконано частково З метою впровадження всеохоплюючої системи управління якістю затверджено Методичний посібник з питань забезпечення функціонування системи управління якістю в Рахунковій палаті, який ґрунтується на кращих міжнародних практиках, принципах INTOSAI та стандартах ISSAI 130 «Кодекс етики», ISSAI 140 «Контроль якості для BOA», ISSAI 150 «Компетентність аудитора», а також вимогах законодавства України. Затверджено також Порядок перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (рішення Рахункової палати від 16 липня 2024 року № 33-2), Положення про Уповноваженого з якості (рішення Рахункової палати від 16 липня 2024 року № 33-3), Положення про Експертну групу з перевірки якості завершених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (рішення Рахункової палати від 16 липня 2024 року № 33-2), обрано Уповноваженого з якості та сформовано відповідну експертну групу (рішення Рахункової палати від 16 липня 2024 року № 33-3). У 2024 році вперше здійснено перевірку завершених контрольних заходів (cold review) та оцінку функціонування системи управління якістю. За підсумками перевірки надано
Очікуваний результат: Всеохоплююча система управління якістю організаційно побудована, забезпечена необхідними кадровими та матеріальними ресурсами, нормативно чітко регламентована та ефективно функціонує	

	рекомендації щодо вдосконалення методологій аудитів, планування діяльності та кадрової політики. Водночас для ефективного функціонування системи управління якістю необхідно впровадити єдиний підхід до планування, проведення та оцінювання контрольних заходів на відповідність IFPP, оптимізувати процеси документування аудиторської діяльності та запровадити стандарти формування аудиторських звітів, а також систему індексування і реферування
--	--

Пріоритет 3.

Підвищення якості аудиторських звітів, обґрунтованості висновків, рішень та рекомендацій (пропозицій) Рахункової палати

Завдання 1, 2

Завдання: - Запровадження та регламентування процедури складення аудиторських висновків та висновків за результатами здійснених експертно-аналітичних заходів, аудиторських звітів. - Регламентування структури, уніфікація та стандартизація форм подання звітів, висновків, зокрема шляхом запровадження єдиних підходів до викладення результатів аудиту та експертно-аналітичних заходів, та удосконалення процедур обговорення аудиторських висновків та звітів	Виконано Процедури складання та оформлення проєкту звіту (висновку), обговорення проєкту звіту, розгляд звіту (висновку) на засіданні Рахункової палати, доопрацювання звіту (висновку) визначаються § 20 глави 4 розділу III Регламенту Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29 березня 2024 року № 15-1 (далі — Регламент). Вимоги щодо змісту звіту за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), порядок його складання, обговорення, розгляду (повторного розгляду) та доопрацювання визначаються Законом України «Про Рахункову палату», Регламентом та відповідними методиками / методологіями / порядками, передбаченими §§ 15, 17 та 18 глави 3 розділу III Регламенту. Експертами проєкту EU4ACU розроблено рекомендації з написання аудиторського звіту, які надано для
Очікуваний результат: Розроблено та передано Верховній Раді Україні через суб'єкта законодавчої ініціативи законопроект щодо	

внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	ознайомлення усім департаментам і розміщено у внутрішній мережі Рахункової палати. Рекомендації використовуються як допоміжний матеріал під час написання звітів за результатами контрольних заходів Рахункової палати, що дає змогу більш якісно висвітлювати результати здійснення контрольних заходів. На основі цих рекомендацій експерти також розробили програму навчання «Техніки написання аудиторського звіту», яке у 2023–2024 роках пройшли 360 працівників Рахункової палати
--	---

Пріоритет 4.

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

Завдання 1

Завдання: Удосконалення законодавства щодо посилення відповідальності за невиконання або неналежне виконання рішень Рахункової палати	Виконано Згідно із Законом № 4042, рішення Рахункової палати, ухвалені за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), розглядаються у комітетах Верховної Ради України, до предметів відання яких належать питання, викладені у відповідних рішеннях Рахункової палати. Законодавчі зміни зобов'язують комітети Верховної Ради України проводити засідання за участі представників Рахункової палати та об'єктів контролю у випадках, коли Рахункова палата рекомендувала винесення відповідних рішень на їхній розгляд, а також коли необхідно розглянути інформацію про неналежне виконання або невиконання наданих нею рекомендацій (пропозицій) за
Очікуваний результат: 1. Розроблено та передано Верховній Раді України законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	

	результатами здійсненого заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Крім того, Рахункова палата разом зі своїм щорічним звітом може надати Верховній Раді України пропозиції щодо прийняття рішення про звернення до державних органів, органів місцевого самоврядування для вжиття необхідних заходів у разі неналежного виконання або невиконання наданих Рахунковою палатою рекомендацій (пропозицій) за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)
--	--

Завдання 2

Завдання: Удосконалення системи моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати та інформування заінтересованих сторін про його результати для відповідного реагування	Виконано Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату» (зі змінами) Рахункова палата здійснює постійний моніторинг і аналіз стану виконання своїх рішень, включаючи стан виконання наданих рекомендацій (пропозицій), у порядку, визначеному Рахунковою палатою. У Рахунковій палаті впроваджено процес «Моніторинг виконання рішень Рахункової палати за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)», специфікацію та опис якого затверджено рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-10. Цей процес включає оцінку заходів реагування об'єкта контролю на рішення Рахункової палати, підготовку та розміщення відповідного інформаційного повідомлення на офіційному вебсайті. У 2024 році за підтримки проєкту EU4ACU на основі цього процесу створено ІТ-систему «Інформаційний сервіс моніторингу». Із 574 наданих у 2024 році рекомендацій (пропозицій) станом на 31.12.2024 повністю виконані 244, у
Очікуваний результат: Система моніторингу виконання рекомендацій Рахункової палати регламентована, ефективно функціонує, заінтересовані сторони поінформовані про результати моніторингу. Рахунковою палатою оновлено постійно діючу інформаційно-аналітичну систему для відповідного реагування	

	процесі виконання перебувала 231 рекомендація. Завдяки виконанню наданих Рахунковою палатою рекомендацій усунено порушень на суму понад 4,6 млрд грн, що майже в дев'ять разів перевищує річний бюджет самої установи
--	---

Завдання 3

Завдання: Запровадження практики періодичного оцінювання стану та результатів виконання рекомендацій Рахункової палати, рівня їх імплементації для виявлення тенденцій та системних проблем у сфері управління публічними коштами та державним майном	Виконано У 2024 році Рахунковою палатою започатковано практику здійснення аналізів реалізації наданих рекомендацій за сферами з метою актуалізації стану виконання рекомендацій Рахункової палати, виявлення проблемних питань, що потребують вдосконалення та додаткової уваги або проведення нових контрольних заходів. Загалом протягом року здійснено 4 контрольні заходи: - аналіз реалізації рекомендацій Рахункової палати та оцінки їх впливу на систему змін у сфері управління правоохоронних та антикорупційних органів; - аналіз реалізації рекомендацій, наданих Рахунковою палатою, та оцінки їх впливу на управлінські зміни в Національній академії наук України; - аналіз реалізації наданих Рахунковою палатою рекомендацій та оцінки їх впливу на систему змін у сфері виконання загальнодержавних функцій; - аналіз реалізації наданих Рахунковою палатою рекомендацій та оцінки їх впливу на систему змін у сфері судової влади та юстиції
Очікуваний результат: Проведено аналіз оцінювання стану та результатів виконання рекомендацій Рахункової палати та рівня їх імплементації. Рахунковою палатою затверджено звіт, в якому розкрито питання впливу рекомендацій на тенденції та системні зміни у сфері управління публічними коштами та державним майном	

Пріоритет 5.

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

Завдання 1**Завдання:**

Посилення консультативної ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні для Верховної Ради України

Очікуваний результат:

1. Звіти, рішення та висновки Рахункової палати використовуються народними депутатами України для здійснення ними своїх повноважень.
2. Рахунковою палатою розроблено та внесено пропозиції щодо посилення контрольної функції комітетів Верховної Ради України для підвищення рівня імплементації рекомендацій Рахункової палати.
3. Експертна думка Рахункової палати затребувана Верховною Радою України та її комітетами і використовується у законодавчому процесі, насамперед у бюджетному

Виконано

Рахункова палата, виконуючи функцію вищого органу аудиту, надає Верховній Раді України необхідну інформацію для здійснення парламентського контролю у сфері управління публічними фінансами.

З метою підвищення рівня імплементації рекомендацій (пропозицій) Рахункової палати на законодавчому рівні запроваджено практику обов'язкового розгляду рішень Рахункової палати на засіданнях профільних комітетів за участі представників Рахункової палати та об'єктів контролю, якщо Рахунковою палатою рекомендовано розгляд таких рішень на засіданнях відповідних комітетів, а також інформації Рахункової палати про неналежне виконання або невиконання наданих нею рекомендацій (пропозицій) за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що посилює її вплив на процеси прийняття рішень.

Загалом за роки дії Стратегії пропозиції Рахункової палати за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) враховані Верховною Радою України при розробленні й ухваленні 27 законів

Завдання 2

Завдання: Посилення експертно-консультативної ролі Рахункової палати з метою надання об'єктивної та фахової оцінки у сфері управління публічними коштами та державним майном	Виконано частково Відповідно до опитування, проведеного для аналізу поглядів, ставлення та очікувань основних заінтересованих сторін щодо роботи Рахункової палати в межах розроблення проєкту Стратегії розвитку Рахункової палати на 2025–2029 роки, 32 % державних органів / організацій / установ, щодо яких Рахунковою палатою здійснювалися заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), зазначили, що завдяки рекомендаціям Рахункової палати забезпечено ефективність та результативність виконання (реалізації) бюджетних програм у відповідній сфері (галузі), майже 29 % засвідчили покращення системи управління, 17 % — те, що рекомендації Рахункової палати сприяли досягненню стратегічних цілей у відповідній сфері (галузі). Про суттєвий вплив рекомендацій Рахункової палати на покращення організаційно-управлінських систем об'єктів контролю, нормативно-правове врегулювання окремих проблемних питань їхньої діяльності свідчать аналізи реалізації рекомендацій Рахункової палати та оцінки їх впливу на систему змін у сфері управління, проведені Рахунковою палатою у 2024 році. Водночас об'єктивна оцінка досягнення очікуваних результатів виконання цього завдання можлива лише за умови проведення незалежного оцінювання зазначеного питання
Очікуваний результат: - Звіти Рахункової палати використовуються органами державної влади для здійснення ними своїх повноважень. - Експертна думка Рахункової палати затребувана органами державної влади	

Завдання 3

Завдання: Підвищення рівня врахування результатів роботи Рахункової палати у процесі прийняття Кабінетом Міністрів України управлінських рішень	Виконано частково
Очікуваний результат: Сформовано та надано Кабінету Міністрів України пропозиції щодо удосконалення механізмів взаємодії із Рахунковою палатою, які, зокрема, передбачають, що: 1. Звіти Рахункової палати у повному обсязі аналізуються Кабінетом Міністрів України. 2. Виконання рекомендацій Рахункової палати відповідними центральними органами виконавчої влади перебуває на постійному контролі Прем'єр-міністра України. 3. Кабінет Міністрів України приймає відповідні управлінські рішення щодо керівників центральних органів виконавчої влади, які необґрунтовано не виконують рекомендації Рахункової палати. 4. Створено ефективний механізм звітування Кабінету Міністрів України перед Верховною Радою України щодо імплементації рекомендацій Рахункової палати	Рахункова палата систематично інформує Кабінет Міністрів України про результати державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та надає пропозиції щодо удосконалення механізмів взаємодії. Загалом за роки дії Стратегії пропозиції Рахункової палати за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) враховано в 83 постановках і 37 розпорядженнях Кабінету Міністрів України. Питання виконання рекомендацій Рахункової палати відповідними центральними органами виконавчої влади розглядається на урядових засіданнях, водночас системний контроль за їх імплементацією на рівні Прем'єр-міністра України не забезпечений. Не розроблений також дієвий механізм відповідальності керівників центральних органів виконавчої влади за невиконання рекомендацій Рахункової палати. Щодо створення ефективного механізму звітування Кабінету Міністрів України перед Верховною Радою України про виконання рекомендацій Рахункової палати, наразі це питання реалізується шляхом обов'язкового розгляду на засіданнях комітетів Верховної Ради України за участі представників об'єктів контролю як рішень Рахункової палати за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), так і інформації Рахункової палати про неналежне виконання або невиконання наданих нею рекомендацій (пропозицій) за результатами здійснення контрольних заходів

СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

**ЗМІЦНЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ
СПРОМОЖНОСТІ ТА
ПРОФЕСІЙНОГО ПОТЕНЦІАЛУ
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ**

2

Пріоритет 1.

**Гнучка система внутрішнього управління в
Рахунковій палаті побудована на моніторингу
всіх процесів та управлінні змінами**

Завдання 1

Завдання: Затвердження порядку та впровадження стратегічного і операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату	Виконано З метою імплементації Стратегії розроблено план її реалізації у 2019–2021 роках, затверджений наказом Голови Рахункової палати від 02.03.2020 № 17. План реалізації Стратегії у 2024 році затверджено рішенням Рахункової палати від 14 травня 2024 року № 23-4. Порядок стратегічного планування діяльності Рахункової палати затверджено рішенням Рахункової палати від 06 червня 2024 року № 27-4. Відповідно до цього Порядку розроблено Стратегію розвитку Рахункової палати на 2025–2029 роки². Порядок річного планування діяльності Рахункової палати затверджено рішенням Рахункової палати від 21 грудня 2023 року № 31-9. Цей документ визначає основні принципи та процедури формування Плану роботи Рахункової палати, що охоплює як аудиторську діяльність, так і діяльність апарату Рахункової палати. Відповідно до цього Порядку сформовано План роботи Рахункової палати на 2025 рік
Очікуваний результат: 1. Затверджено порядок стратегічного та операційного планування діяльності Рахункової палати та її апарату. 2. Затверджено План на 2019–2021 роки щодо реалізації Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки. 3. Затверджено операційний план діяльності Рахункової палати та її апарату на 2019–2020 роки	

² Затверджено рішенням Рахункової палати від 19 березня 2025 року № 6-4.

Завдання 2

Завдання: Удосконалення організаційної структури для забезпечення досягнення стратегічних цілей розвитку Рахункової палати, належної підтримки проведення аудитів, експертно-аналітичних заходів	Виконано Рахункова палата здійснює системну роботу з удосконалення організаційної структури для забезпечення ефективної реалізації стратегічних цілей розвитку, належної підтримки проведення аудитів та експертно-аналітичних заходів, адаптуючи структуру апарату до сучасних вимог щодо здійснення державного зовнішнього фінансового контролю та забезпечуючи чіткий розподіл функцій між структурними підрозділами. Структура апарату Рахункової палати, штатний розпис Рахункової палати та її апарату щороку переглядаються після набрання чинності законом про Державний бюджет України на наступний рік з урахуванням бюджетних призначень на забезпечення діяльності Рахункової палати. Крім того, структура апарату і штатний розпис актуалізуються з метою належної підтримки проведення аудитів, інших контрольних заходів. Виконання завдань для досягнення стратегічних цілей враховані при розробленні положень про самостійні структурні підрозділи апарату Рахункової палати і відображається у функціях структурних підрозділів
Очікуваний результат: - Виконання усіх завдань для досягнення стратегічних цілей відображено у функціях структурних підрозділів апарату Рахункової палати. - Щороку здійснюється оцінювання відповідності функцій структурних підрозділів апарату Рахункової палати завданням Стратегії, стратегічного та операційного річного плану, за результатами якого вживаються заходи для удосконалення структури	

Завдання 3

Завдання: Побудова дієвої системи внутрішнього управління операційними процесами та підзвітності в Рахунковій палаті	Виконано Для створення ефективної системи внутрішнього управління операційними процесами та забезпечення підзвітності,
---	---

Очікуваний результат:

1. Система управління процесами та підзвітності в Рахунковій палаті чітко регламентована нормативними актами, забезпечена необхідними кадровими, матеріальними та часовими ресурсами.
2. Кожен працівник Рахункової палати своєчасно та у повному обсязі виконує свої завдання та функції відповідно до визначених правил та процедур і звітує про їх виконання.
3. Керівництвом Рахункової палати та структурних підрозділів її апарату забезпечено належну та своєчасну підготовку, прийняття управлінських рішень та здійснюється контроль за їх виконанням

а також удосконалення управління процесами, рішенням Рахункової палати від 26 вересня 2023 року № 19-3 затверджено Перелік інституційних процесів, яким визначено 33 ключові процеси діяльності органу. В подальшому цей перелік переглядався і удосконалювався, в результаті у 2024 році затверджено перелік інституційних процесів, що містить 28 процесів.

Впроваджена система управління процесами та підзвітності чітко регламентована нормативними актами (порядками, інструкціями тощо), що визначають механізми здійснення цих процесів.

Керівництво Рахункової палати та самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати здійснюють постійний моніторинг виконання функцій та контроль за своєчасною підготовкою й реалізацією управлінських рішень. Відповідно до принципів належного управління створено механізми внутрішнього контролю, які сприяють підвищенню прозорості операційних процесів та зміцненню підзвітності всередині інституції.

У подальшому Рахункова палата зосередить зусилля на вдосконаленні механізмів внутрішньої координації, цифровізації управлінських процесів і розширенні автоматизованого моніторингу виконання завдань, що підвищить ефективність управління

Завдання 4**Завдання:**

Підтримка ефективних внутрішніх комунікацій

Очікуваний результат:

Горизонтальна та вертикальна комунікація між працівниками

Виконано

Усі структурні підрозділи апарату Рахункової палати підключено до єдиної інформаційної системи Рахункової палати, яка, зокрема, включає бази даних, підключення до мережі Інтернет, захищений

Рахункової палати дає можливість всім працівникам відчувати себе єдиною командою, взаємовідносини в колективі базуються на робочих процесах, взаємній повазі, довірі та підтримці	електронний поштовий сервіс, зв'язок з використанням внутрішніх IP-телефонів Cisco. Завдяки єдиній інформаційній системі Рахункової палати налагоджено комунікацію й обмін інформацією між всіма працівниками Рахункової палати, надано можливість отримувати більшість документів в електронному вигляді, що сприяє оперативності надходження та використання інформаційних ресурсів. Керівництво Рахункової палати підтримує відкритість комунікації, забезпечуючи регулярне оприлюднення інформації про діяльність органу на офіційному вебсайті. Важлива інформація також поширюється серед працівників електронною поштою. Взаємодія між Головою, членами Рахункової палати та посадовими особами апарату Рахункової палати є постійною та ефективною. Для обговорення актуальних питань проводяться робочі наради, що сприяє узгодженню позицій і швидкому ухваленню управлінських рішень
--	--

Пріоритет 2.

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

Завдання 1

Завдання: Запровадження постійного моніторингу виконання планів та досягнення стратегічних цілей	Виконано Щороку, починаючи з 2021 року, здійснюється аналіз стану досягнення стратегічних цілей, за результатами якого підготовлені проміжні звіти про виконання Стратегії, які затверджені рішеннями Рахункової палати.
---	---

Очікуваний результат:

Підготовлено звіт про результати виконання річного плану роботи Рахункової палати та проміжний звіт про виконання Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки

Моніторинг виконання річних планів діяльності самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати та посадових осіб, визначених структурою апарату Рахункової палати, здійснювався відповідно до алгоритму, затвердженого наказом Секретаря Рахункової палати — керівника апарату від 25.11.2022 № 59. Інформація про результати моніторингу щокварталу подавалася Секретареві Рахункової палати — керівнику апарату.

Підготовка звіту про виконання плану роботи Рахункової палати на основі планів діяльності самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати та посадових осіб, визначених структурою апарату Рахункової палати, передбачена, починаючи з 2025 року, Порядком річного планування діяльності Рахункової палати

Завдання 2**Завдання:**

Запровадження процедур внутрішнього контролю

Очікуваний результат:

Затверджено порядок здійснення внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю за організаційною структурою, функціями та процедурами відповідає підходам моделі COSO та вимогам INTOSAI GOV 9100

Виконано

Система внутрішнього контролю в Рахунковій палаті регламентована Порядком організації системи внутрішнього контролю в Рахунковій палаті, затвердженим наказом Голови Рахункової палати від 15.08.2019 № 51 (зі змінами). Ця система побудована згідно з Основними засадами функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (зі змінами).

З метою поліпшення ефективності заходів з організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті затверджено низку внутрішніх нормативних документів, які визначають порядок здійснення процесів виконання закріплених за самостійними структурними підрозділами апарату Рахункової палати завдань та функцій

Завдання 3

Завдання: Періодичне здійснення зовнішнього та внутрішнього функціонального оцінювання діяльності Рахункової палати	Виконано частково Рахункової палати щороку здійснювалось в межах підготовки проміжних звітів про стан виконання Стратегії. Зокрема, для оцінки показників, що були індикаторами виконання завдань Стратегії, щороку застосовувалась методологія, передбачена Системою оцінки ефективності діяльності вищого органу аудиту (SAI PMF), шляхом анкетування всіх самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати. Відповідно до Порядку стратегічного планування діяльності Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 06 червня 2024 року № 27-4, проведено оцінку поточної ситуації в Рахунковій палаті. Зовнішнє оцінювання формально не проводилося, водночас оцінка поточного стану за ключовими аспектами діяльності Рахункової палати здійснювалась експертами проєкту EU4ACU, за результатами якої розроблялись методології, порядки, рекомендації тощо. Змінами до Закону України «Про Рахункову палату» встановлено, що не рідше ніж раз на п'ять років здійснюється зовнішнє оцінювання діяльності Рахункової палати (Peer to peer review) одним із провідних членів INTOSAI
Очікуваний результат: 1. Внутрішніми нормативними актами встановлено обов'язковість проведення внутрішнього оцінювання діяльності за методиками INTOSAI (зокрема, SAI PMF) та зовнішнього оцінювання (Peer to peer review). 2. Внутрішнє оцінювання проводиться не рідше, ніж раз на два роки. 3. Зовнішнє оцінювання проводиться не рідше, ніж раз на п'ять років	

Завдання 4

Завдання: Запровадження системи управління ризиками	Виконано Система управління ризиками в Рахунковій палаті функціонує згідно з
--	---

Очікуваний результат:

Управління ризиками є частиною системи внутрішнього контролю та відповідає підходам моделі COSO та вимогам INTOSAI GOV 9100

Порядком організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті, затвердженим наказом Голови Рахункової палати від 15.08.2019 № 51.

Відповідно до пунктів 3.1–3.6 цього Порядку щороку здійснювалась ідентифікація та оцінка ризиків, які можуть вплинути на виконання закріплених за структурними підрозділами завдань та функцій або діяльність Рахункової палати загалом, а також на виконання планів діяльності самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати. На основі ідентифікації, узагальнення та оцінки таких ризиків розроблено узагальнені плани реалізації заходів з контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Рахунковій палаті, які затверджені в установленому порядку керівництвом Рахункової палати та доведені для виконання керівникам відповідальних самостійних структурних підрозділів

Завдання 5:**Завдання:**

Забезпечення систематичного проведення внутрішнього аудиту діяльності структурних підрозділів Рахункової палати

Виконано частково

Функціонування сектору внутрішнього аудиту відповідає вимогам Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001.

Завдання внутрішнього аудиту виконувались згідно із Планом діяльності з внутрішнього аудиту Рахункової палати на 2023–2025 роки (із змінами) та Планом діяльності з внутрішнього аудиту Рахункової палати на 2024–2026 роки (із змінами),

Очікуваний результат: 1. Підрозділ внутрішнього аудиту забезпечено кваліфікованим персоналом. 2. Розроблено та затверджено методичні рекомендації щодо проведення внутрішнього аудиту Рахункової палати. 3. Плани проведення внутрішніх аудитів затверджено у визначеному законом порядку та забезпечено їх виконання. 4. Забезпечено якість, звітування та імплементацію рекомендацій внутрішніх аудитів	затвердженими Головою Рахункової палати. Станом на 31 грудня 2024 року здійснено десять внутрішніх аудитів, за результатами яких надано низку рекомендацій. Ці рекомендації знайшли відображення у відповідних наказах Голови Рахункової палати і Секретаря Рахункової палати — керівника апарату. Сектором внутрішнього аудиту забезпечено щоквартальне здійснення моніторингу стану виконання рекомендацій внутрішнього аудиту та підготовку відповідної інформації Голові Рахункової палати. Сектором внутрішнього аудиту щороку розроблялися плани діяльності, зокрема, План діяльності з внутрішнього аудиту Рахункової палати на 2025–2027 роки затверджено Головою Рахункової палати 30 грудня 2024 року. Сектором розроблено Порядок проведення внутрішнього аудиту³
--	---

Пріоритет 3.

Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу

Завдання 1

Завдання: Визначення правового статусу та повноважень державного аудитора	Виконано частково Зміни до законодавства, внесені Законом № 4042, запровадили в
--	--

³ Затверджено наказом Голови Рахункової палати від 07.03.2025 № 29.

Очікуваний результат: 1. Розроблено та передано Верховній Раді України через суб'єкта законодавчої ініціативи законопроект щодо внесення відповідних змін до законодавства. 2. Рахунковою палатою затверджено відповідні зміни до Регламенту та внутрішніх нормативних актів	Рахунковій палаті посади державних аудиторів, які виведені з-під дії Закону України «Про державну службу». На виконання вимог оновленого законодавства Рахунковою палатою розроблено Порядок конкурсного відбору на посади державних аудиторів і Порядок призначення на посади державних аудиторів. Водночас ведеться робота щодо внесення відповідних змін до Регламенту
--	--

Завдання 2

Завдання: Розроблення підходів до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів Очікуваний результат: Рахунковою палатою сформовано підходи до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів	Не виконано Протягом 2019–2024 років неодноразово вносилися зміни до Напрямів діяльності Рахункової палати та закріплення їх за членами Рахункової палати. Водночас потребують визначення підходи до запровадження ротації напрямів здійснення аудитів та експертно-аналітичних заходів, що є важливою складовою системи етичного контролю та запобігання конфліктів інтересів
--	---

Завдання 3

Завдання: Запровадження сучасної системи підбору, просування по службі та мотивації персоналу	Виконано частково Станом на 31.12.2024 проєкт стратегії управління персоналом розроблено. У зв'язку зі змінами, внесеними Законом № 4042 і введеними в дію з 01.01.2025, прийнято рішення про розроблення замість стратегії
--	---

Очікуваний результат:

1. Розроблено та затверджено стратегію управління персоналом.
2. Визначено вимоги до професійної компетентності державних аудиторів.
3. Склад конкурсної комісії оновлено.
4. Удосконалено порядок мотивації персоналу

управління персоналом політики управління персоналом.

З урахуванням вимог ISSAI 150 «Компетентність аудитора» за допомогою експертів EU4ACU розроблено Профілі компетенцій на посади державних аудиторів ⁴.

Склад конкурсної комісії оновлено 16.03.2021. Водночас відповідно до змін до Закону України «Про Рахункову палату» передбачалося внесення змін до складу конкурсної комісії для забезпечення прозорості й об'єктивності відбору державних аудиторів, водночас станом на 31 грудня 2024 року таке рішення не було прийнято ⁵.

Порядок мотивації персоналу в Рахунковій палаті було врегульовано законодавством та нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України. Наразі на етапі розробки перебуває система мотивації, яка передбачає створення сучасних підходів до стимулювання працівників, включаючи кар'єрне просування й нематеріальні заохочення, що сприятиме утриманню фахівців і підвищенню прозорості аудиторських процесів

⁴ Затверджені рішенням Рахункової палати від 30 січня 2025 року № 3-1.

⁵ Оновлений склад конкурсної комісії затверджено наказом т. в. о. Секретаря Рахункової палати від 27 лютого 2025 року.

Завдання 4:

Завдання: Запровадження системи внутрішньої сертифікації та оцінювання державних аудиторів	Виконано частково Зміни до Закону України «Про Рахункову палату» створили правову основу для розроблення та впровадження процедури проведення відбору та оцінювання державних аудиторів. Відповідно до цих законодавчих змін Рахункова палата розробила низку документів, спрямованих на врегулювання питань сертифікації та оцінювання професійної компетенції державних аудиторів⁶, а саме: Перелік документів (сертифікатів), що засвідчують рівень професійних знань, необхідних для зайняття посади державного аудитора; Порядок конкурсного відбору на посаду державного аудитора, що встановлює процедури проведення відбору, вимоги до кандидатів і критерії оцінювання; Порядок призначення на посаду державних аудиторів; Профілі компетенцій для посад державних аудиторів; Кваліфікаційні вимоги та критерії професійної придатності, що є основою для оцінки рівня знань і навичок кандидатів.
Очікуваний результат: 1. Розроблено та затверджено порядок проведення сертифікації державних аудиторів, який, зокрема, визначає орган сертифікації, систему підготовки та здачі кваліфікаційних іспитів для отримання сертифіката державного аудитора та інші необхідні положення сертифікації. 2. Розроблено критерії для оцінювання рівня професійної компетенції державних аудиторів. 3. Нормативними актами Рахункової палати врегульовано створення та функціонування системи оцінки професійної компетенції державних аудиторів, порядок її проведення. 4. Затверджено графік проведення оцінювання і забезпечено його виконання	

Завдання 5

Завдання: Забезпечення безперервного професійного розвитку державних аудиторів та інших працівників Рахункової палати	Виконано Експертами Проєкту EU4ACU для працівників апарату Рахункової палати підготовлено три спеціальні професійні
--	--

⁶ Затверджені рішенням Рахункової палати від 30 січня 2025 року № 3-1.

Очікуваний результат: 1. Розроблено та затверджено програму безперервного професійного розвитку державних аудиторів та інших працівників Рахункової палати. 2. Розроблено спеціальні тренінгові курси та програми професійного розвитку державних аудиторів та інших працівників Рахункової палати. <i>{Очікуваний результат 3 завдання 5 Пріоритету 3 Стратегічної цілі II виключено на підставі рішення Рахункової палати від 26 березня 2024 року № 14-1}</i> 4. Усі державні аудитори та працівники Рахункової палати щорічно на плановій основі проходять спеціальне професійне навчання	(сертифікатні) програми з 3-х типів аудиту: фінансового, діяльності (ефективності) та відповідності. Усі аудитори Рахункової палати пройшли навчання за цими програмами й отримали відповідні сертифікати. Для проведення навчання за цими професійними програмами здійснено підготовку тренерів із складу працівників апарату Рахункової палати. 13 тренерів з числа висококваліфікованих досвідчених працівників апарату Рахункової палати пройшли навчання «Майстерність навчання дорослих. Техніки та сучасні підходи», 10 з них отримали сертифікат тренера з можливістю проводити для працівників апарату Рахункової палати навчання з фінансового аудиту, аудиту відповідності та діяльності (ефективності)
---	---

Завдання 6:

Завдання: Розроблення, запровадження і забезпечення дотримання Кодексу етики Рахункової палати з урахуванням ISSAI 130	Виконано У Рахунковій палаті діє Кодекс етики Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8 (із змінами). Встановлені в Кодексі етичні правила, політики та механізми відповідають ISSAI 130, і стосуються як працівників, які безпосередньо працюють Рахунковій палаті, так і тих, хто здійснює повноваження від її імені. Для контролю за дотриманням етичної поведінки під час здійснення професійної діяльності всіма працівниками, які безпосередньо працюють у Рахунковій палаті або здійснюють повноваження від її імені, створено Комітет із питань етики
Очікуваний результат: Розроблено та забезпечено дотримання Кодексу етики Рахункової палати як додатка до Регламенту Рахункової палати	

Пріоритет 4.

**Забезпечення належної фінансової,
матеріальної та інформаційно-технічної
підтримки діяльності Рахункової палати**

Завдання 1:

Завдання: Оптимізація процесу управління ресурсами та оновлення матеріально-технічної бази Рахункової палати	Виконано частково Пропозиції структурного підрозділу, відповідального за управління майном та ресурсами, щодо оновлення матеріально-технічної бази Рахункової палати систематично враховуються при підготовці інформації для подання пропозицій до Бюджетної декларації, складанні бюджетного запиту, проекту кошторису та розрахунків до нього на відповідний бюджетний рік. Попри вжиті заходи, у Рахунковій палаті не розроблено довготермінової стратегії або плану, орієнтованого на потреби розвитку інфраструктури, відповідно, показник «Планування та ефективне використання майна та інфраструктури» (SAI-21), який є індикатором виконання цього завдання, не досяг цільового значення
Очікуваний результат: Здійснення повноважень Рахунковою палатою належно забезпечено матеріальними та технічними ресурсами. Проведена оцінка потреб у матеріально-технічному забезпеченні на всіх рівнях інституціонального управління та виконання завдань. Плани закупівель розробляються та затверджуються у максимальній відповідності з визначених потреб	

Завдання 2:

Завдання: Впровадження сучасних програмних продуктів для проведення та підтримки аудитів, експертно-аналітичних заходів	Виконано частково Інформаційні технології Рахункової палати забезпечують можливість встановлювати прямих безпечних з'єднань з об'єктами контролю, що дає
--	---

Очікуваний результат:

1. Розроблено та впроваджується IT-стратегія Рахункової палати.
2. Посадові особи Рахункової палати постійно використовують спеціалізований програмний продукт

змогу отримувати більшу частину документів в електронному вигляді та, як наслідок, підвищує оперативність надходження та обробки інформаційних ресурсів, сприяє ефективній автоматизації аналітичних процесів аналізу та моніторингу показників фінансової, бюджетної, податкової та статистичної звітності. З метою забезпечення підтримки здійснення аудитів та інших контрольних заходів у Рахунковій палаті застосовуються спеціалізовані програмні продукти, реалізовані заходи щодо впровадження захищених каналів зв'язку на основі відповідного програмного забезпечення, що дає змогу працювати дистанційно та сприяє підвищенню ефективності інформаційно-аналітичної діяльності.

Можливості інформаційно-телекомунікаційної системи Рахункової палати та накопичені в її базах інформаційні ресурси забезпечують підтримку заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), створюючи умови для оптимального використання інформаційних технологій у процесі виконання функцій Рахункової палати.

Проект IT-стратегії Рахункової палати розроблено й подано на розгляд керівництву Рахункової палати. Водночас, враховуючи, що ця стратегія мала охоплювати період до 2024 року, ухвалено рішення про необхідність розроблення IT-стратегії Рахункової палати на наступний стратегічний період після проведення самооцінки IT-системи в Рахунковій палаті і затвердження нової Стратегії розвитку Рахункової палати на 2025–2029 роки

Пріоритет 5.

**Забезпечення нульової толерантності
до будь-яких проявів корупції**

Завдання 1:

Завдання: Забезпечення ефективного функціонування системи запобігання корупційним проявам у Рахунковій палаті	Виконано Антикорупційною програмою Рахункової палати на 2023–2025 роки, затвердженою рішенням Рахункової палати від 30 жовтня 2023 року № 24-1, запроваджено комплекс додаткових заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції у діяльності Рахункової палати, розроблених з урахуванням ідентифікованих корупційних ризиків.
Очікуваний результат: - Відсутність у діях посадових осіб Рахункової палати ознак порушення ними вимог антикорупційного законодавства. - Забезпечено належне виконання Антикорупційної програми Рахункової палати на 2019–2021 роки, що підтверджується щорічними звітами про результати виконання	З метою запобігання та врегулювання конфлікту інтересів працівниками структурних підрозділів апарату Рахункової палати, які беруть участь у здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), забезпечено своєчасне складання сертифікатів незалежності згідно з Порядком складання сертифікатів незалежності, затвердженим рішенням Рахункової палати від 29 січня 2019 року № 3-7 (у редакції рішення Рахункової палати від 06 червня 2024 року № 27-5). Відділ запобігання корупції та розвитку доброчесності на постійній основі здійснює управління корупційними ризиками та забезпечує належне виконання заходів антикорупційної політики Рахункової палати, визначених Антикорупційною програмою на 2023–2025 роки, шляхом моніторингу, оцінки виконання та перегляду відповідних заходів

СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

**ВИЗНАННЯ І ДОВІРА
СУСПІЛЬСТВА ДО ДІЯЛЬНОСТІ
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ**

3

Пріоритет 1.

**Підвищення рівня обізнаності про роль і
функції Рахункової палати**

Завдання 1**Завдання:**

Проведення публічних заходів з інститутами громадянського суспільства, журналістами, науковими колами, експертами

Очікуваний результат:

Публічні заходи Рахункової палати затребувані та широко відвідуються представниками інститутів громадянського суспільства, журналістами, науковцями, експертами

Виконано

Рахункова палата з метою налагодження в Україні ефективної системи державного фінансового контролю організувала 28 червня 2024 року круглий стіл на тему «Аудит консолідованої фінансової звітності: перспективи та виклики», що сприяло залученню представників інститутів громадянського суспільства, журналістів, науковців, експертів та уповноважених представників органів місцевого самоврядування.

Для оцінки виконання показника визначено два індикатори, серед яких компонент (i) «Краща практика комунікацій із засобами масової інформації» (SAI-25) досяг свого цільового значення, тоді як для досягнення цільового значення другого показника, саме — компонента (ii) «Краща практика комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства» (SAI-25), — необхідно більш активно залучати громадян і надавати їм можливість зробити внесок у діяльність Рахункової палати.

Завдання 2

Завдання: Інформування про діяльність на офіційному вебсайті та сторінках Рахункової палати в соціальних мережах	Виконано Офіційний вебсайт Рахункової палати постійно наповнюється актуальною інформацією, включаючи матеріали англійською мовою. Протягом звітного періоду опубліковано 235 пресрелізів та інших інформаційних повідомлень, що висвітлюють діяльність Рахункової палати. Для акаунтів Рахункової палати в соціальних мережах і месенджерах підготовлено та розміщено 1072 пости, а також 367 релізів, сторіз і відео. Усі публікації супроводжувалися оригінальними фото, відеоматеріалами, графікою або іншими ілюстративними матеріалами, оформленими у фірмовому стилі Рахункової палати. Протягом року 2024 року на офіційному вебсайті Рахункової палати розміщено 235 релізів (що удвічі більше, ніж у 2023 році). Матеріали ілюструвалися інфографікою (242) та великою кількістю фото (1191). Більше 100 повідомлень про найбільш суспільно значущі висновки Рахункової палати розіслано медіа електронною поштою
Очікуваний результат: Офіційний вебсайт Рахункової палати та її сторінки в соціальних мережах постійно наповнюються актуальною інформацією та є популярними серед відвідувачів	

Завдання 3

Завдання: Оприлюднення даних про результати роботи Рахункової палати англійською мовою	Виконано Офіційний вебсайт Рахункової палати постійно наповнюється актуальною інформацією, включаючи матеріали англійською мовою
Очікуваний результат: Постійно функціонує та оновлюється англійськомовна версія офіційного вебсайта Рахункової палати	

Пріоритет 2.

**Створення позитивного іміджу та значимості
Рахункової палати**

Завдання 1

Завдання: Удосконалення співпраці із засобами масової інформації	Виконано
Очікуваний результат: Збільшено кількість повідомлень в ЗМІ про результати роботи Рахункової палати	З метою інформування широкого загалу про результати контрольних заходів постійно підтримується та налагоджується співпраця з провідними українськими та закордонними медіа. Загалом у медіа протягом року зафіксовано більше 3200 матеріалів, в яких йшлося про діяльність Рахункової палати (на 24 % більше, ніж у 2023 році). За даними спеціалізованої моніторингової системи, потенційне охоплення цих матеріалів у медіа (без урахування соціальних мереж) становило 81,2 млн користувачів. Щодо рівня ресурсів, які повідомляли про Рахункову палату, то 41,7 % з них належать до національних ЗМІ, 9,3 % — до ТОП 100, 15,9 % — є регіональними, 33,2 % — невеликі або вузькопрофільні видання

Завдання 2:

Завдання: Просування офіційного вебсайта та сторінки Рахункової палати у Facebook	Виконано
Очікуваний результат: Збільшено кількість відвідувань офіційного вебсайта та сторінки Рахункової палати Facebook	Для просування результатів діяльності Рахункової палати та покращення обізнаності громадськості про її досягнення активно використовуються соціальні мережі, насамперед офіційна сторінка у Facebook, де регулярно публікуються актуальні дописи. Це сприяло збільшенню відвідуваності як самої сторінки, так і офіційного вебсайта інституції. Протягом 2024 року до сторінки у Facebook долучилося 389 нових користувачів, і загальна кількість підписників перевищила дві тисячі.

	Органічне охоплення сторінки зросло майже на 120 % порівняно з 2023 роком і становило понад 58 тис. користувачів, з яких понад 30,2 тис. взаємодіяли з контентом (на 157,5 % більше, ніж роком раніше). Також у Facebook опубліковано 363 сторіз, що у шість разів перевищує показники попереднього року
--	--

Завдання 3

Завдання: Оприлюднення основних результатів роботи у зручних та доступних формах, орієнтованих на різні групи користувачів	Виконано Результати роботи Рахункової палати оприлюднюються на офіційному вебсайті та в засобах масової інформації (медіа) у форматах one-page reports, інфографіки та змістовних коротких повідомлень, що забезпечує зручність і зрозумілість для різних груп користувачів. Водночас перехід до повноцінного використання форматів відкритих даних заплановано після запуску нового вебсайта, оптимізованого для їхнього зручного перегляду
Очікуваний результат: Розроблено та впроваджуються сучасні методи оприлюднення інформації про діяльність Рахункової палати (one-page report, інфографіка, змістовні короткі повідомлення тощо)	

Пріоритет 3.

Зміцнення довіри до результатів роботи
Рахункової палати

Завдання 1

Завдання: Забезпечення своєчасного оприлюднення звітів та рішень Рахункової палати, інформаційних повідомлень про результати роботи та аудитів, експертно-аналітичних заходів	Виконано Забезпечення своєчасного оприлюднення звітів, рішень Рахункової палати та інформаційних повідомлень про результати роботи, аудитів і експертно-аналітичних заходів здійснюється у строки, визначені Законом України «Про
---	---

Очікуваний результат: Звіти, рішення Рахункової палати, інформаційні повідомлення регулярно публікуються	Рахункову палату» та Регламентом, шляхом розміщення на офіційному вебсайті змістовних коротких повідомлень і пресрелізів, підготовлених оперативно після розгляду результатів контрольних заходів на засіданнях Рахункової палати. Проєкти пресрелізів за підсумками заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) розробляються та публікуються регулярно, що забезпечує прозорість і доступність інформації про діяльність інституції
---	---

Завдання 2:

Завдання: Оприлюднення основних показників результатів роботи Рахункової палати у форматі відкритих даних	Виконано частково Відкриті дані, що передбачають автоматизоване оброблення, вільний і безоплатний доступ та подальше використання відповідно до статті 30 Закону України «Про Рахункову палату» та Закону України «Про доступ до публічної інформації», розміщуються на офіційному вебсайті Рахункової палати. Нині результати діяльності оприлюднюються у форматах OpenDocument та PDF (який раніше відповідав вимогам відкритих даних, але виключений з оновленого переліку форматів). Перелік наборів відкритих даних розроблено й затверджено, однак їхня публікація у відповідному форматі запланована після запуску нового вебсайта, оптимізованого для зручного доступу та оброблення, що забезпечить суспільству вільний доступ до інформації про діяльність Рахункової палати
Очікуваний результат: 1. Розроблено та затверджено перелік наборів відкритих даних Рахункової палати. 2. Відкриті дані є доступними для суспільства	

Завдання 3

Завдання: Створення та публікація даних про результати роботи Рахункової палати у формах, пристосованих до здійснення порівняльного аналізу зовнішніми користувачами	Виконано частково Завдання зі створення та публікації даних про результати роботи Рахункової палати у формах, придатних для порівняльного аналізу зовнішніми користувачами, виконано частково через невідповідність одному з очікуваних результатів: перелік обов'язкових показників, таких як продуктивність, результативність, економність і законність, із методикою їх обрахунку не затверджено. Водночас при підготовці щорічних звітів узагальнюються дані про порушення та недоліки, зокрема щодо адміністрування доходів держбюджету, планування бюджетних коштів, неефективного використання ресурсів і порушень законодавства, які фіксуються за планами заходів, затвердженими розпорядженнями Голови Рахункової палати, і ці показники включено до всіх звітів, що частково забезпечує базу для такого аналізу
Очікуваний результат: Затверджено перелік обов'язкових показників, таких як продуктивність, результативність, економність, законність тощо по кожному виду звітів з методикою їх обрахування. Усі звіти містять обов'язкові показники згідно з переліком	

Завдання 4:

Завдання: Оприлюднення результатів моніторингу виконання рішень Рахункової палати з оцінкою стану виконання рекомендацій Рахункової палати	Виконано частково На офіційному вебсайті Рахункової палати регулярно оприлюднюється інформація про результати моніторингу виконання рішень Рахункової палати, що забезпечує часткову доступність актуальних даних. Оскільки система моніторингу стану виконання рекомендацій Рахункової палати перебуває на етапі впровадження, актуальна інформація з оцінкою їх виконання на офіційному вебсайті Рахункової палати не публікується
Очікуваний результат: На офіційному вебсайті Рахункової палати, в друкованих науково-практичних виданнях публікується актуальна інформація про результати моніторингу виконання рішень Рахункової палати з оцінкою стану виконання рекомендацій Рахункової палати	

Пріоритет 4.

**Посилення співпраці
із заінтересованими сторонами**

Завдання 1

Завдання: Забезпечення доступу до баз даних, реєстрів, автоматизованих систем, створених за бюджетні кошти, та їх використання державними аудиторами	Виконано Рахунковій палаті забезпечено доступ до баз даних, реєстрів і автоматизованих систем, створених за бюджетні кошти, зокрема завдяки укладеним угодам про інформаційне співробітництво з їхніми утримувачами. Доступ надається за індивідуальними поданнями керівництва самостійних структурних підрозділів для працівників, які потребують таких даних за службовими обов'язками. У звітах відображаються використані дані та аналітичні матеріали, а також наводяться посилання на відповідні джерела, що підтверджують обґрунтованість висновків
Очікуваний результат: 1. Рахунковій палаті надано доступ до баз даних, реєстрів, автоматизованих систем, створених за бюджетні кошти. 2. Звіти за результатами аудитів та експертно-аналітичних заходів містять інформацію та посилання про використання таких даних	

Завдання 2

Завдання: Запровадження зворотного зв'язку з об'єктами аудиту щодо якості роботи державних аудиторів	Виконано частково Запровадження зворотного зв'язку з об'єктами аудиту щодо якості роботи державних аудиторів не реалізовано через відсутність відповідних інструментів на вебсайті Рахункової палати. Хоча Методичним посібником із забезпечення системи управління якістю, затвердженим рішенням Рахункової палати від 31 жовтня 2023 року № 25-1, передбачено надсилання об'єктам аудиту анкет-опитувальників для оцінки роботи контрольних груп протягом місяця після аудиту, механізми збору й опрацювання відповідей лише розробляються без їх інтеграції на вебсайт.
Очікуваний результат: 1. На вебсайті Рахункової палати запроваджено інструменти зворотного зв'язку. 2. На сторінці Рахункової палати у Facebook використовуються інтерактивні інструменти	

	Інтерактивний зворотний зв'язок функціонує на сторінці Рахункової палати у Facebook, де під усіма публікаціями доступні відкриті коментарі, що частково забезпечує взаємодію із заінтересованими сторонами та об'єктами аудиту зокрема
--	--

Завдання 3

Завдання: Налагодження зворотного зв'язку з правоохоронними, антикорупційними органами та органами судової влади щодо переданих Рахунковою палатою матеріалів	Виконано Рахункова палата здійснює постійну взаємодію з правоохоронними, антикорупційними органами та органами судової влади щодо наданих матеріалів, забезпечуючи систематичний моніторинг заходів, вжитих відповідними органами на підставі отриманих повідомлень. Зокрема, здійснюється відстеження інформації через вебпортал «Судова влада» та за допомогою Електронного кабінету Рахункової палати в підсистемі Електронний суд ЄСІТС. Крім того, для підвищення ефективності співпраці укладено меморандуми з Державним бюро розслідувань, Національним антикорупційним бюро України та Бюро економічної безпеки України
Очікуваний результат: Забезпечено постійну взаємодію Рахункової палати на основі нормативного документа з правоохоронними, антикорупційними органами та органами судової влади в частині надання інформації Рахунковій палаті про притягнення до відповідальності посадових осіб за результатами використання матеріалів Рахункової палати	

Завдання 4

Завдання: Налагодження ефективної та результативної співпраці з органами місцевого самоврядування	Виконано Протягом 2019–2024 років представники Рахункової палати регулярно брали участь у заходах за участі уповноважених представників органів місцевого самоврядування, спрямованих на обговорення актуальних питань у сфері управління публічними коштами та державним майном. У межах цих заходів здійснюється обмін інформацією, обговорення проблемних питань та напрацювання підходів до підвищення ефективності фінансового контролю
Очікуваний результат: Рахункова палата періодично проводить заходи з органами місцевого самоврядування з актуальних проблем у сфері управління публічними коштами та державним майном	

Завдання 5

Завдання: Нормативне врегулювання та поширення практики залучення до проведення аудитів та експертно-аналітичних заходів спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів на договірних засадах	Виконано частково Протягом 2024 року розроблено Порядок залучення спеціалістів, аудиторів і експертів для забезпечення виконання повноважень Рахункової палати. Проект цього документа було підготовлено та надіслено на погодження відповідно до встановлених процедур⁷.
Очікуваний результат: 1. Розроблено та затверджено порядок залучення спеціалістів, аудиторів, фахівців-експертів. 2. Якість аудитів Рахункової палати підвищено за рахунок залучення до проведення зовнішніх спеціалістів та експертів	

⁷ Затверджено рішенням Рахункової палати від 14 січня 2025 року № 1-4.

СТРАТЕГІЧНА ЦІЛЬ

**ЕФЕКТИВНЕ ПРЕДСТАВНИЦТВО
РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ
У МІЖНАРОДНІЙ
АУДИТОРСЬКІЙ СПІЛЬНОТІ**

4

Пріоритет 1.

Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту та забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками

Завдання 1**Завдання:**

Зміцнення двостороннього та багатостороннього міжнародного співробітництва з BOA

Очікуваний результат:

1. Рахункова палата проводить двосторонні зустрічі та бере участь у багатосторонніх зустрічах BOA.
2. Позиція Рахункової палати враховується під час прийняття спільних з іншими BOA рішень.
3. Представники Рахункової палати беруть активну участь в робочих органах EUROSAI та INTOSAI

Виконано

У результаті реалізації завдання Рахункова палата системно посилила свою участь у міжнародній аудиторській спільноті, розширивши та поглибивши співпрацю з вищими органами аудиту світу.

Забезпечено регулярну участь делегацій Рахункової палати у засіданнях керівних органів EUROSAI та INTOSAI, у тому числі в конгресах, засіданнях Керівної ради, робочих групах та мережах за професійними напрямками.

Проведено велику кількість двосторонніх зустрічей на рівні керівництва, укладено й оновлено угоди про співробітництво, активізовано обмін досвідом через семінари, візити та технічні консультації з BOA держав — членів ЄС, країн Східного партнерства та інших партнерів.

Рахункова палата виступила ініціатором рішень щодо припинення співпраці з BOA Росії та Білорусі в межах EUROSAI та сприяла позбавленню РФ керівних позицій у INTOSAI, що зміцнило її авторитет і вплив у міжнародній спільноті.

Завдяки посиленню співпраці Рахункова палата домоглася залучення до ключових європейських ініціатив, зокрема отримала статус спостерігача в Контактному комітеті BOA ЄС та увійшла до Мережі вищих органів аудиту країн-кандидатів і потенційних кандидатів на членство в ЄС.

Сформовано стійкі партнерські зв'язки, розширено можливості професійного розвитку аудиторів та обміну кращими практиками, підвищено міжнародний авторитет Рахункової палати як активного, відповідального та впливового учасника глобальної спільноти BOA.

	Системна участь Рахункової палати в робочих органах EUROSAI та INTOSAI дала змогу: - долучатися до розроблення нових методологій та професійних стандартів; - впливати на формування регіональної політики у сфері державного аудиту; - забезпечити інституційне навчання та розвиток компетентностей аудиторів через професійні мережі; - інтегрувати сучасні міжнародні підходи та стандарти в національну практику аудиту; - зміцнити міжнародний авторитет Рахункової палати як активного та відповідального члена EUROSAI; - отримати доступ до найкращих практик у сферах аудиту боргу, екологічної політики, протидії корупції та управління державними фінансами; - посилити професійну спроможність аудиторів завдяки участі у програмах; - зміцнити роль України у глобальній мережі BOA та посилити її репутацію як активного й відповідального учасника міжнародної аудиторської спільноти
--	--

Завдання 2

Завдання: Забезпечення постійного обміну досвідом з BOA щодо кращих практик проведення аудитів	Виконано Упродовж реалізації Стратегії Рахункова палата забезпечила системний та безперервний обмін професійним досвідом з вищими органами аудиту – членами EUROSAI, INTOSAI та іншими партнерськими інституціями. Представники Рахункової палати регулярно запрошувалися до участі у міжнародних заходах з обміну найкращими практиками — професійних форумах, семінарах, конференціях, спеціалізованих тренінгах та технічних зустрічах, що підтверджує високий рівень
Очікуваний результат: Рахункова палата постійно запрошується до участі у заходах щодо обміну досвідом	

	довіри та визнання українського BOA у міжнародній спільноті. Важливою складовою діяльності Рахункової палати є участь у робочих групах EUROSAI та INTOSAI (зокрема з аудиту муніципалітетів, IT-аудиту, антикорупційних заходів), де Рахункова палата презентує власний досвід і напрацьовує нові підходи разом з міжнародними партнерами. Стажування та навчальні програми в європейських BOA (зокрема Європейській палаті аудиторів, BOA Австрії, Німеччини, Нідерландів) сприяють розширенню професійних знань працівників і впровадженню кращих практик у роботу Рахункової палати. Завдяки регулярним запрошенням на міжнародні професійні платформи Рахункова палата зміцнила свою міжнародну присутність, посилила обмін знаннями й стала активним учасником формування сучасних практик державного аудиту на європейському та глобальному рівнях
--	--

Завдання 3

Завдання: Активізація поширення результатів роботи Рахункової палати серед міжнародної спільноти BOA	Виконано Упродовж реалізації Стратегії Рахункова палата суттєво посилила покращила результатів своєї діяльності на міжнародній арені, що сприяло зростанню впізнаваності та авторитету українського BOA у професійній спільноті. Представники Рахункової палати регулярно запрошувалися як ключові спікери, модератори та експерти на міжнародні заходи, організовані EUROSAI, INTOSAI, BOA держав — членів ЄС, ініціативами IDI, а також іншими професійними мережами та партнерами, зокрема XII Конгрес EUROSAI, XVII засідання Робочої групи INTOSAI з питань боротьби з корупцією (WGFAFML), спільна конференція OLACEFS-EUROSAI, Весняна сесія EUROSAI WGEA з енергетичної безпеки тощо.
Очікуваний результат: Представники Рахункової палати запрошуються як ключові спікери на міжнародні заходи. Досвід Рахункової палати та результати її роботи використовуються іншими BOA або організаціями їх співробітництва	

	Досвід Рахункової палати, включаючи методологічні підходи та результати аудитів (зокрема, щодо енергетичної безпеки, кліматичних змін у проєкті ClimateScanner, міграційної політики на Контактному комітеті ВОА ЄС, управління коштами на ліквідацію катастроф), забезпечив її участь у низці міжнародних аудитів (координований аудит освіти українських дітей за участі Польщі, Чехії, Словаччини; паралельні аудити з Німеччиною щодо житла для ВПО та цивільного захисту в освіті; міжнародний аудит транскордонного перевезення відходів за Базельською конвенцією)
--	--

Завдання 4

Завдання: Розширення співпраці з країнами Східного партнерства щодо проведення паралельних аудитів	Виконано У межах співпраці з ВОА країн Східного партнерства Рахункова палата зосередилась на проведенні паралельних і спільних аудитів у сферах, що становлять спільний інтерес для регіону. Паралельні аудити проводилися у взаємодії з ВОА Молдови, Грузії, Азербайджану та інших партнерських інституцій. Тематика спільних аудитів охоплювала сфери транскордонного екологічного моніторингу, управління водними ресурсами, енергетичної безпеки, митного контролю, гуманітарних ризиків, а також питання, пов'язані з виконанням ЦСР. Участь Рахункової палати в цих аудитах сприяла формуванню спільних підходів до оцінки ефективності державних політик, узгодженню стандартів аудиторської діяльності та зміцненню регіональної співпраці. Рахункова палата не лише долучалася до паралельних аудитів, але й ініціювала нові напрями такої співпраці, пропонуючи актуальні теми, організовуючи наради експертів і забезпечуючи координацію між ВОА. Це дало змогу розширити коло партнерів та зміцнити роль Рахункової палати як активного учасника регіонального аудиторського співтовариства
Очікуваний результат Рахункова палата бере активну участь та проводить паралельні аудити з ВОА країн Східного партнерства	

Пріоритет 2.

Посилення ролі Рахункової палати та активізація роботи представників Рахункової палати у INTOSAI та EUROSАI за всіма напрямками аудиторської діяльності

Завдання 1**Завдання:**

Підтримка активної діяльності робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф

Очікуваний результат:

У 2020 році на конгресі EUROSАI прийнято рішення про продовження дії мандата робочої групи на наступний період. Стратегічні цілі плану діяльності робочої групи досягнуто

Виконано

Рахункова палата забезпечила стабільне та ефективне функціонування Робочої групи EUROSАI, яку Рахункова палата очолює з моменту її створення. Рішеннями XI і XII конгресів EUROSАI (2021 і 2024 роки відповідно) продовжено мандат Робочої групи на наступний період, що підтвердило високу оцінку результатів діяльності та ефективність її координації Рахунковою палатою.

Упродовж звітнього періоду досягнуто всіх стратегічних цілей, визначених планом діяльності Робочої групи, зокрема: забезпечено проведення паралельних аудитів за тематикою управління ризиками катастроф, організовано низку міжнародних семінарів та технічних обговорень, оновлено базу знань групи та розроблено методичні матеріали й рекомендації для БОА держав Європи.

Активна діяльність Робочої групи сприяла зміцненню співпраці між БОА, розвитку спільних підходів до аудиту коштів, спрямованих на реагування на надзвичайні ситуації, та підвищенню стійкості публічного сектору до катастроф. Рахункова палата забезпечила лідерство, необхідну координацію та експертну підтримку, що дало змогу повністю виконати заплановані завдання та посилити внесок України у розвиток європейської практики аудиту у сфері управління ризиками катастроф.

У 2024 році, відповідно до стратегічних пріоритетів, підготовлено новий Стратегічний план Робочої групи на 2024–

	2027 роки, що враховує виклики, пов'язані з військовою агресією РФ проти України та іншими глобальними катастрофами
--	---

Завдання 3

Завдання: Активізація участі у розробці та оновленні міжнародних стандартів та керівництв INTOSAI	Виконано Рахункова палата брала участь у процесах розроблення, оновлення та обговорення міжнародних професійних стандартів та керівництв INTOSAI (IFPP). Представники Рахункової палати долучалися до консультаційних процесів, надавали коментарі та пропозиції до проєктів нових або оновлених документів, зокрема проєкту ISSAI 140 «Система управління якістю для BOA», а також брали участь у тематичних робочих сесіях і круглих столах, організованих відповідними комітетами INTOSAI
Очікуваний результат: Рахункова палата надає пропозиції до проєктів міжнародних стандартів та керівництв INTOSAI, що враховуються	

Завдання 4

Завдання: Розширити напрями взаємодії з BOA Східного партнерства	Виконано частково Рахункова палата у межах співпраці з BOA країн Східного партнерства зосередилась на проведенні паралельних і спільних аудитів у сферах, що становлять спільний інтерес для регіону.
Очікуваний результат: Рахунковою палатою підготовлено пропозиції спільно з BOA Східного партнерства щодо розширення напрямів здійснення аудитів та створення робочих (спеціальних груп)	Здійснено паралельний аудит збереження лісів від пожеж із BOA Грузії та Литви, організовано обмін досвідом через семінари та двосторонні угоди з Грузією, Молдовою, Азербайджаном

Пріоритет 3.

Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проєктів, що впроваджуються міжнародними організаціями

Завдання 1, 2**Завдання:**

1. Збільшення портфеля проєктів, що впроваджуються за кошти міжнародної донорської спільноти, щодо яких Рахункова палата виступає зовнішнім аудитором.
2. Активізація діяльності із залучення Рахункової палати до проєктів, що реалізуються організаціями міжнародного та регіонального співробітництва, для формування незалежного експертно-аналітичного висновку

Очікуваний результат:

1. Рахункова палата виступає в ролі зовнішнього аудитора для проєктів, що впроваджуються за кошти міжнародної донорської спільноти;
2. Рахункова палата залучається як зовнішній аудитор до діяльності організацій міжнародного та регіонального співробітництва;
3. Рахункова палата залучається для надання незалежних експертно-аналітичних висновків

Виконано

Рахункова палата послідовно розширює участь у проєктах міжнародної донорської спільноти та співпрацю з міжнародними організаціями.

Проведено аудити шести проєктів програм ЄІС («Україна — Румунія», «Басейн Чорного моря», «Україна — Польща — Білорусь» 2014–2020), висновки яких включено до звітів Європейській Комісії.

Рахункова палата бере участь у Групі аудиторів Interreg NEXT 2021–2027 за програмами «Угорщина — Словаччина — Румунія — Україна», «Польща — Україна», «Басейн Чорного моря», «Румунія — Україна» та Дунайська транснаціональна програма (Interreg V-B Danube — CCI 2014TC16M6TN001).

Виконано шість фінансових аудитів проєктів Світового банку (охорона здоров'я, освіта, соціальна підтримка, сільське господарство) та два аудити ефективності бюджетної підтримки США. У 2024 році укладено угоду з ЄБРР про аудит програми поводження з відходами та проведено аудит проєкту Світового банку з економічного відновлення, надано висновки для USAID і OECD.

Рахункова палата зміцнила свою роль як зовнішнього аудитора у реалізації проєктів міжнародної донорської спільноти та програм регіонального співробітництва

Пріоритет 4.

**Запровадження сталої практики проведення
спільних заходів з BOA інших країн**

Завдання 1

Завдання:	Виконано
Активізація діяльності Рахункової палати щодо збільшення кількості паралельних аудитів з BOA інших країн.	Рахункова палата брала активну участь у низці паралельних і координованих аудитів з BOA різних країн, зокрема з акцентом на актуальні теми, пов'язані з катастрофами, сталим розвитком і наслідками військової агресії РФ проти України. В межах Робочої групи EUROSAl з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, проведено міжнародний координований аудит збереження лісів від пожеж спільно з BOA Грузії та Литви. Рахункова палата на запрошення INTOSAl WGEA та Ініціативи Розвитку INTOSAl (IDI) долучилася до участі у Глобальному спільному аудиті заходів з адаптації до зміни клімату шляхом проведення національного аудиту «Зниження ризиків катастроф — заходи з адаптації до зміни клімату». Спільно з Рахунковою палатою федеральної землі Гессен (Німеччина) проведено координований аудит на тему «Цивільний захист у комунальних закладах загальної середньої освіти», спрямований на оцінку готовності освітніх закладів до надзвичайних ситуацій з акцентом на інфраструктуру та навчання. Рахункова палата долучилась до міжнародного координованого аудиту щодо Цілі 6 Цілей сталого розвитку ООН («Забезпечення наявності та раціонального використання водних ресурсів і санітарії для всіх») з BOA Угорщини (координатор), Польщі, Сербії та Хорватії.
Очікуваний результат:	
Рахункова палата проводить паралельні аудити з BOA інших країн	

	У 2024 році ініційовано нові аудити: паралельний з ВОА Німеччини щодо забезпечення житлом внутрішньо переміщених осіб (ВПО) з акцентом на інтеграцію сімей в умовах воєнного стану; координований з ВОА Польщі, Чехії та Словаччини щодо реалізації права на освіту українських дітей у школах європейських країн.
--	--

*Голова Рахункової палати**Ольга Піщанська*

ДОДАТКИ

Додаток 1

Результати порівняння фактичного стану показників (індикаторів) для оцінки виконання з їх цільовими значеннями

(узагальнена інформація)

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ⁸	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-1: Незалежність BOA					
Компонент (i) Належні та ефективні конституційні рамки	–	н/о	н/о	н/о	н/о
Компонент (ii) Фінансова незалежність / автономність	I.1.5	1	1	2	4
Компонент (iii) Організаційна незалежність / автономність	II.3.1 II.3.3	2	3	4	4
Компонент (iv) Незалежність керівника та інших посадовців BOA	I.1.5 I.1.6	2	3	3	4
SAI-2: Мандат BOA					
Компонент (i) Достатньо широкий мандат	I.1.1 I.1.2 I.1.3 I.1.4	1	1	4	4
Компонент (ii) Доступ до інформації	III.4.1	2	4	4	4
Компонент (iii) Право та обов'язок звітувати	I.1.5 I.1.6	2	2	2	4

⁸ Завдання Стратегії викладено у формі X.Y.Z, де X — номер Стратегічної цілі (I, II, III чи IV), Y — номер пріоритету, Z — номер завдання.

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ⁸	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-3: Цикл стратегічного планування					
Компонент (i) Зміст стратегічного плану	II.1.1	4	3	4	4
Компонент (ii) Зміст річного/операційного плану	II.1.1	0	0	2	3
Компонент (iii) Процес організаційного планування	II.1.1	2	3	3	4
Компонент (iv) Моніторинг та звітування про ефективність діяльності	II.2.1	3	3	3	4
SAI-4: Контрольне середовище організації					
Компонент (i) Внутрішнє контрольне середовище — етика, доброчесність та організаційна структура	II.1.2 II.2.2 II.3.2 II.3.6	2	3	3	3
Компонент (ii) Система внутрішнього контролю	II.2.2 II.2.3 II.2.4 II.2.5	1	3	3	4
Компонент (iii) Система контролю якості	I.2.3	2	2	4	2
Компонент (iv) Система забезпечення якості	I.2.3	2	0	4	3
SAI-5: Виконання аудитів підрядниками					
Компонент (i) Процес відбору аудитора-підрядника	III.4.5	0	0	0	4
Компонент (ii) Контроль якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	0	4
Компонент (iii) Забезпечення якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	0	4

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ⁸	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-6: Керівництво та внутрішні комунікації					
Компонент (i) Керівництво	II.1.3	2	3	4	4
Компонент (ii) Внутрішні комунікації	II.1.4	2	2	3	4
SAI-7: Комплексне планування аудиту					
Компонент (i) Процес комплексного планування аудитів	I.2.1	2	3	3	4
Компонент (ii) Зміст комплексного плану аудитів	I.2.1 I.2.2	2	3	3	4
SAI-8: Рамки аудиту					
Компонент (i) Рамки фінансового аудиту	I.2.1	0	0	0	1
Компонент (ii) Рамки, вибір та завдання аудиту ефективності	I.2.1	2	4	4	4
Компонент (iii) Рамки, вибір та завдання аудиту відповідності	I.2.1	0	0	1	1
Компонент (iv) Рамки судового контролю	–	–	–	–	–
SAI-9: Стандарти фінансового аудиту і управління якістю					
Компонент (i) Стандарти та принципи фінансового аудиту	I.2.2	0	4	4	4
Компонент (ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	3	3	3
Компонент (iii) Контроль якості у фінансовому аудиті	I.2.3	2	4	4	4
SAI-10: Процес фінансового аудиту					
Компонент (i) Планування фінансового аудиту	I.2.1 I.2.2	0	3	3	4
Компонент (ii) Виконання фінансового аудиту	I.2.2	0	3	3	4
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті	I.3.1 I.3.2	0	3	3	4
SAI-11: Результати фінансового аудиту					

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ⁸	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту	I.5.1 I.5.2 I.5.3	4	4	4	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту	III.1.2 III.3.1	3	4	4	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту	I.4.2 I.4.3 I.5.3 III.1.2	2	3	3	4
SAI-12: Стандарти аудиту ефективності та управління якістю					
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту ефективності	I.2.2	0	4	4	4
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	4	4	4
Компонент (iii) Контроль якості аудиту ефективності	I.2.3	1	4	4	4
SAI-13: Процес аудиту ефективності					
Компонент (i) Планування аудитів ефективності	I.2.1	1	3	3	4
Компонент (ii) Виконання аудиту ефективності	I.2.2	2	3	3	4
Компонент (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності	I.3.1 I.3.2 III.3.3	2	3	3	4
SAI-14: Результати аудиту ефективності					
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	2	3	3	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності	III.1.2 III.3.1	2	4	4	4

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ⁸	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	2	2	3	4
SAI-15: Стандарти аудиту відповідності і управління якістю					
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту відповідності	I.2.1 I.2.2	0	4	4	1
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	0	4	4	1
Компонент (iii) Контроль якості аудиту відповідності	I.2.1 I.2.3	0	4	4	3
SAI-16: Процес аудиту відповідності					
Компонент (i) Планування аудиту відповідності	I.2.1	0	3	3	1
Компонент (ii) Виконання аудитів відповідності	I.2.2	0	3	3	1
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності	I.2.2 I.3.1 I.3.2	0	3	3	1
SAI-17: Результати аудиту відповідності					
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	0	4	4	4
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності	II.3.5 III.1.2 III.3.1	0	4	4	4
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	0	3	3	4
SAI-21: Використання фінансів, майно та допоміжні служби					

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ⁸	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (i) Використання фінансів	II.1.3 II.4.1	3	3	3	4
Компонент (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури	II.1.3 II.4.1 II.4.2 II.4.3	3	2	3	4
Компонент (iii) Адміністративно-допоміжні служби	II.1.3 II.4.2	4	3	3	4
SAI-22: Управління кадровими ресурсами					
Компонент (i) Функція управління кадровими ресурсами	II.3.1 II.3.3 II.3.4	4	4	4	4
Компонент (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів	II.1.1 II.3.3	0	0	0	2
Компонент (iii) Добір кадрів	II.3.3	3	3	4	4
Компонент (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення	II.3.3 II.3.4	4	4	4	4
SAI-23: Підвищення кваліфікації та навчання					
Компонент (i) Планування і забезпечення підвищення кваліфікації та навчання	II.3.5	2	2	2	4
Компонент (ii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту	II.3.5	3	4	4	4
Компонент (iii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності	II.3.5	3	4	4	4
Компонент (iv) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності	II.3.5	0	4	4	3

Продовження додатка 1

Компонент SAI PMF	Завдання Стратегії ⁸	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-24: Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади					
Компонент (i) Комунікаційні стратегії	II.1.1	0	2	2	4
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади	I.5.1 I.5.2	4	4	4	4
Компонент (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади	I.5.3 III.4.1 III.4.2 III.4.4	3	3	3	4
Компонент (iv) Краща практика комунікацій із судовими органами, органами прокуратури і слідства	III.4.3	3	4	4	4
SAI-25: Комунікації зі ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства					
Компонент (i) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації	III.1.1 III.2.1	3	4	4	4
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства	III.1.1 III.1.2 III.1.3 III.2.2 III.2.3 III.3.1 III.3.2 III.3.3 III.3.4	3	3	3	4

Результати порівняння фактичного стану показників (індикаторів) для
оцінки виконання з їх цільовими значеннями
(детальна інформація)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-1: Незалежність BOA					
Компонент(i) Належні та ефективні конституційні рамки	–	н/о	н/о	н/о	–
Компонент (ii) Фінансова незалежність/автономність	I.1.5	1	1	2	4
а) Правова база явно або неявно забезпечує фінансову незалежність BOA від виконавчої влади б) Бюджет BOA затверджується державним органом, що приймає рішення щодо державного бюджету с) BOA безперешкодно та без втручання виконавчої влади подає пропозиції щодо свого бюджету до державного органу, що приймає рішення стосовно державного бюджету д) BOA мають право використати кошти, що виділяються їм у межах окремої бюджетної позиції, на свій розсуд е) Після затвердження бюджету BOA законодавчим органом виконавча влада (тобто Міністерство фінансів) не має контролювати доступ BOA до ресурсів ф) BOA мають право звертатися безпосередньо до законодавчого органу, якщо наявні ресурси недостатні для реалізації їхніх повноважень г) За останні три роки не було жодного випадку неправомірного втручання з боку виконавчої влади у зв'язку з пропозиціями BOA щодо свого бюджету, або доступу до фінансових ресурсів. Бальна оцінка = 4: Наявні усі вищезазначені критерії. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (f), (g) і не менше ще двох із вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) і не менше ще двох з вищезазначених критеріїв.	(b) (e) (f)	(b) (g)	(a) (b) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d), (g)	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один із вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.					
Компонент (iii) Організаційна незалежність/автономність	II.3.1 II.3.3	2	3	4	4
а) Правова база забезпечує функціональну та організаційну незалежність ВОА, необхідну для виконання його завдань б) ВОА на практиці не виконують вказівки і не піддаються втручанню з боку законодавчого або виконавчого органу у сферу організації своєї установи і управління нею в) ВОА має повноваження визначати власні правила та процедури управління діяльністю та виконання повноважень, сумісні з відповідними правилами, що регламентують діяльність інших державних органів г) Керівник ВОА є незалежним у прийнятті рішень з усіх кадрових питань, у т. ч. щодо призначення на посади та визначення умов праці, у межах своєї кадрової та/або бюджетної системи, затвердженої законодавчим органом д) Взаємовідносини між ВОА, законодавчою, а також виконавчою владою чітко визначені правовою базою е) Правова база забезпечує підзвітність і прозорість шляхом нагляду за діяльністю ВОА ф) ВОА, за необхідності, уповноважений залучати зовнішніх експертів та сплачувати за їх послуги.		(а) (с) (е) (ф) (г)	(а) (б) (с) (е) (ф) (г)	(а) (б) (с) (д) (е) (ф) (г)	якщо буде досягнуто критерії (b), (d)
Бальна оцінка = 4: Наявні усі вищезазначені критерії. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b) і ще не менше чотирьох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.					

Продовження додатка 2

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (iv) Незалежність керівника та інших посадовців ВОА	I.1.5 I.1.6	2	3	3	4
а) Законодавство, що застосовується, передбачає умови призначення, перепризначення, відставки керівника ВОА і (де прийнятно) членів колегіальних органів через процес, що забезпечує їх незалежність (наприклад, після схвалення законодавчою владою або, якщо це передбачено, главою держави; відставка тільки з достатніх підстав/вотуму недовіри, недоторканність як у суддів Верховного суду) б) Керівник ВОА і (де прийнятно) члени колегіальних органів можуть бути призначені на достатньо тривалий та фіксований термін. Це дозволяє їм виконувати свої обов'язки без загрози переслідування с) Керівник ВОА і (де прийнятно) члени колегіальних органів мають імунітет від переслідувань за дії, що є звичайним виконанням ними своїх обов'язків (тобто ВОА/керівник ВОА не може підлягати переслідуванню за оприлюднення аудиторських висновків. Вважається, що цей критерій дотриманий на підставі законодавчого визначення, що при виконанні функцій, передбачених законом, керівник ВОА не є об'єктом управління або контролю будь-якого іншого органу влади) д) За останні три роки не було періодів, довгих за 3 місяці, протягом яких ВОА існував без належним чином призначеного керівника е) Останнє призначення (або повторне призначення) керівника ВОА було здійснено шляхом прозорого процесу, який забезпечує незалежність від виконавчої влади ф) За останні 3 роки не було жодного випадку звільнення керівника або (де прийнятно) членів ВОА шляхом незаконних дій або у такий спосіб, що створює ризики для незалежності ВОА г) Правова база гарантує, що при виконанні своїх обов'язків аудитори ВОА не підпадають під вплив об'єктів аудиту і не можуть бути залежними від таких організацій. Бальна оцінка = 4: Усі перелічені вище критерії наявні.	(a) (b) (e) (f) (g)	(a) (b) (e) (f) (g)	(a) (b) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (c), (d)	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (а), (е) і не менше трьох інших зазначених вище критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) і, щонайменше, три з перелічених вище критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.					
SAI-2: Мандат БОА					
Компонент (і) Достатньо широкий мандат	I.1.1 I.1.2 I.1.3 I.1.4	1	1	4	4
Масштаб аудиту а) Усі операції з державними фінансами, незалежно від того, як вони відображаються у національних бюджетах, є предметом аудиту БОА б) У випадках, коли критерій (а) не дотримується, БОА має право звернення до парламенту або відповідного парламентського комітету щодо можливих сумнівів з приводу організації аудиту операцій з державними фінансами, на які його мандат не поширюється с) Мандат БОА чітко встановлює його відповідальність за аудит усієї діяльності центрального уряду (наприклад, аудит консолідованих фондів, включаючи надходження і видатки, усі доходи, витрати, активи і пасиви) д) БОА вільні від вказівок та втручання у процесі вибору тем аудиту, планування, виконання, звітування та моніторингу виконання рекомендацій за результатами аудиту е) За останні 3 роки БОА не отримувал і не виконував завдань, які б вплинули на незалежність при виконанні його мандата ф) За останні три роки не було випадків втручання у вибір БОА об'єктів або предмета аудиту, які могли б зменшити незалежність БОА. Як мінімум, БОА має бути уповноважений виконувати аудит:		(b) (d) (e) (f) (h) (i)	(b) (e) (f) (h) (i)	(a) (b) – н/з (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
g) законності та правильності рахунків уряду та державних установ (аудит відповідності) h) якості фінансового менеджменту та звітування (фінансовий аудит) i) економності, результативності та продуктивності діяльності уряду та державних установ (аудит ефективності). Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (c) та, принаймні, ще шість інших критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (c) та, принаймні, ще три інших критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні, принаймні, два з перелічених вище критеріїв. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох з перелічених вище критеріїв.					
Компонент (ii) Доступ до інформації	III.4.1	2	4	4	4
a) Законом передбачено безперешкодне право доступу до записів, документів та інформації b) BOA має право вирішувати, яка інформація йому потрібна для його аудитів c) У випадку, якщо доступ до інформації, необхідної для проведення аудиту, ускладнений або у ньому відмовлено, існує запроваджений та належний процес для вирішення таких питань, наприклад, можливість звернутися до законодавчого органу або одного з його комітетів, передати справу до суду або ж безпосередньо застосувати свої повноваження з тим, щоб накласти санкції на осіб, які перешкоджають доступу до інформації d) У випадку судового контролю, якщо доступ до інформації, що вважається необхідною, ускладнений, BOA має визначені повноваження накладати санкції на осіб, відповідальних за перешкоджання. (наприклад, штрафи за ненадання інформації або перешкоджання доступу до неї) e) Персонал BOA має право доступу до приміщень об'єктів контролю для проведення аудитів, які BOA вважає необхідними.		(b) (c) (d) – н/з	(a) (b) (c) (d) – н/з (e)	(a) (b) (c) (d) – н/з (e)	якщо буде досягнуто критерії (a), (e)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (а) та, принаймні, ще два інших критерії. Бальна оцінка = 2: Наявні не менше двох з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один з вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.					
Компонент (iii) Право та обов'язок звітувати	I.1.5 I.1.6	2	2	2	4
а) Конституція повинна дозволяти та зобов'язувати БОА щорічно подавати звіт про результати своєї діяльності до Парламенту б) БОА мають право публікувати такі звіти в) БОА також уповноважені направляти інші звіти щодо особливо важливих та невідкладних питань протягом року г) БОА вільні приймати рішення щодо змісту своїх аудиторських звітів д) БОА на власний розсуд вирішують щодо графіка звітування, за винятком випадків, коли законодавством встановлені особливі вимоги е) За останні три роки не встановлено спроб втручання у рішення БОА з приводу змісту його аудиторських звітів ф) За останні три роки не встановлено спроб втручання в наміри БОА опублікувати свої аудиторські звіти. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (а) та, принаймні, ще п'ять інших критеріїв. Бальна оцінка = 2: Наявні не менше трьох із вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні не менше двох із вищезазначених критеріїв. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.		(b) (c) (d) (e)	(b) (c) (d) (e)	(b) (c) (d) (e) (f) (g)	якщо буде досягнуто критерії (а), (f), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-3: Цикл стратегічного планування					
Компонент (i) Зміст стратегічного плану	II.1.1	4	3	4	4
а) Наявний стратегічний план базується на оцінці потреб, що охоплює основні аспекти організації, та визначенні недоліків або питань, що потребують удосконалень діяльності б) Стратегічний план включає систему результатів, логічну матрицю (або подібну їй), що має логічну ієрархію цілей (наприклад, «місія-бачення-цілі-завдання» або «рішення-заходи-результати-наслідки-вплив») в) Стратегічний план містить прийнятну кількість показників для вимірювання досягнень стратегічних завдань BOA (наприклад, пов'язаних з його зовнішніми результатами, зокрема звітами, внутрішніми спроможностями, комунікаціями із заінтересованими сторонами та правовою базою) г) Стратегічний план доповнений матрицею імплементації або подібним документом, що визначає та встановлює пріоритетність проєктів, які потребують виконання для досягнення цілей та завдань стратегічного плану, а також ризики для виконання стратегічного плану д) Очікування зацікавлених сторін та нові ризики належно враховані у стратегічних планах е) Поточний стратегічний план базується на оцінці інституційної системи (наприклад, формальних та неформальних механізмів, які регулюють діяльність BOA, а також управління країною, політекономічної системи та системи управління державними фінансами), у межах якої діє BOA, а також поточної здатності ключових заінтересованих сторін використовувати звіти BOA ж) За необхідності (якщо це прийнятно), стратегічний план включає заходи з посилення інституційного середовища BOA. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище.		(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g)	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.					
Компонент (ii) Зміст річного/операційного плану	II.1.1	0	0	2	3
Ефективний річний план має містити: а) Чітко визначені заходи, строки та розподіл обов'язків б) Охоплення усіх допоміжних служб ВОО, таких як бухгалтерські, кадрові, ІТ, господарські та інші в) Чітке посилання на стратегічний план г) Інформацію щодо бюджету або посилання на нього, а також докази зроблених розрахунків витрат, необхідних для виконання заходів, передбачених планом д) Оцінку ризиків, пов'язаних із виконанням завдань плану е) Вимірювані показники на рівні наслідків та результатів ф) Базовий рівень поточної діяльності та основні проміжні етапи головних показників. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв, перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.				(a) (b) (c) (e)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (e), (f)
Компонент (iii) Процес організаційного планування	II.1.1	2	3	3	4
Ефективний процес планування на рівні організації передбачає: а) Високий рівень ініціаторів процесу: керівник та керівництво ВОО залучені до процесу та керують ним б) Участь: можливість для кожного в організації зробити внесок (у певній формі) у планування на рівні організації		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерії (g), (h), (i)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
с) Консультації з відповідними зовнішніми заінтересованими сторонами у межах процесу планування d) Комунікацію: наявні ефективні засоби донесення інформації щодо планів до кожного члена колективу e) Загальнодоступність стратегічного плану f) Виконання процесу щорічного та/або поточного моніторингу прогресу виконання стратегічного та річного/операційного плану g) Планування процесу планування: чітко визначений розподіл обов'язків, функцій та строки розроблення планів на рівні організації h) Безперервність: готовність наявного стратегічного плану на час завершення попереднього періоду стратегічного планування i) Проведення оцінювання процесу планування на рівні організації для удосконалення наступного процесу планування. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні сім критеріїв, перелічені вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох із зазначених критеріїв.			(g)	(g) (i)	
Компонент (iv) Моніторинг та звітування про ефективність діяльності	II.2.1	3	3	3	4
a) BOA оцінюють свою діяльність та її ефективність в усіх сферах і звітують про них (зокрема аналізують діяльність BOA щодо виконання стратегічних та річних завдань) b) BOA використовують показники діяльності для оцінки виконання внутрішніх завдань c) BOA можуть використовувати показники ефективності діяльності з метою визначення цінності аудиторської роботи для парламенту, громадян та інших заінтересованих сторін (тобто визначити показники, які будуть цікавими для конкретних заінтересованих сторін або оцінюватимуть рівень їх задоволення)		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерій (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
d) BOA відстежують свою корисність для громадськості, результати і вплив діяльності завдяки зовнішній зворотній реакції e) За необхідності, BOA публікує статистику, що вимірює вплив його аудитів, таку як збережені або ефективно витрачені кошти урядових програм На додаток до щорічного звітування BOA з питань ефективності діяльності: f) BOA публічно звітують про результати експертних оцінок та незалежних зовнішніх оцінок g) BOA оприлюднюють аудиторські стандарти та ключові аудиторські методології, які вони застосовують. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв, перелічені вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії					
SAI-4: Контрольне середовище організації					
(i) Внутрішнє контрольне середовище – етика, доброчесність та організаційна структура	II.1.2 II.2.2 II.3.2 II.3.6	2	3	3	3
Для забезпечення етичної поведінки та належного контрольного середовища BOA повинні: a) Мати кодекс етики b) Встановити в кодексі етики етичні правила, політики та механізми, що відповідають ISSAI 130. Як мінімум, кодекс має містити такі критерії для аудитора, як доброчесність, незалежність, об'єктивність, компетентність, професійність, конфіденційність та прозорість c) Здійснювати перегляд кодексу етики принаймні раз на десять років для забезпечення його відповідності ISSAI 130		(a) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
d) Вимагати від усього персоналу повсякчас діяти згідно з цінностями та принципами, відображеними у кодексі етики, та надавати персоналу рекомендації та підтримку задля полегшення їх розуміння e) Вимагати від сторін, що виконують роботу за контрактом від імені BOA, відповідності етичним вимогам BOA f) Оприлюднити кодекс етики g) Впровадити систему контролю з питань етики для визначення та аналізу ризиків у цій сфері, їх зменшення, підтримки етичної поведінки та реагування на порушення етичних цінностей, включаючи захист тих, хто повідомляє про підозрілі вчинки h) Мати затверджену та впроваджену організаційну структуру, а також забезпечити чіткий розподіл обов'язків щодо усієї роботи, яку виконує BOA i) Мати чіткі посадові інструкції, що визначають головні обов'язки працівників організації j) Забезпечити розуміння персоналом їх завдань та напрямів звітування k) Мати результати оцінки своєї вразливості та стійкості щодо порушень доброчесності, проведеної в останні п'ять років з використанням інструменту IntoSAINT або подібних йому l) Застосовувати високі стандарти доброчесності до персоналу усіх рівнів шляхом прийняття політики доброчесності на основі оцінки з використанням IntoSAINT або подібних йому інструментів. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (b), (c), (d), (g) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (a), (d), (g) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні критерії (a), (d), (g). Бальна оцінка = 0: Критерії (a), (d), (g) відсутні.					
Компонент (ii) Система внутрішнього контролю	II.2.2 II.2.3 II.2.4 II.2.5	1	3	3	4

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Для сприяння ефективності внутрішнього контролю у межах БОА слід: а) Використовувати чітко побудовану систему визначення, зменшення та моніторингу головних операційних ризиків б) Забезпечити чітке документування та застосування політики та процедур внутрішнього контролю с) Забезпечити протягом року процес виконання усіма керівниками структурних підрозділів БОА обов'язків з управління ризиками д) Забезпечити підписання керівником БОА звіту з питань внутрішнього контролю, що публікується як частина річного звіту БОА е) Здійснювати аналіз своєї системи внутрішнього контролю та звітувати про його результати не рідше, ніж раз на п'ять років ф) Забезпечити чіткий розподіл обов'язків щодо виконання внутрішнього аудиту, а відповідальний за нього персонал – належними повноваженнями, вміннями, досвідом та ресурсами для виконання цієї роботи г) Забезпечити незалежність внутрішніх аудиторів від керівництва та їх можливість звітувати безпосередньо до управлінців вищої ланки в організації (наприклад, аудиторському комітету, комітету з подібними функціями або керівнику БОА) h) Мати систему моніторингу виконання рекомендацій внутрішнього аудиту i) Мати діючу систему інформування щодо підозри про порушення. j) Мати розроблену та впроваджену політику ротації для вирішення можливих конфліктів інтересів. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (с), (е) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище.		(а) (б) (h)	(а) (б) (с) (д) (е) (ф) (г) (h) (i)	(а) (б) (с) (д) (е) (ф) (г) (h) (i)	якщо буде досягнуто критерії (с), (д), (е), (ф), (г), (i), (j)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.					
Компонент (iii) Система контролю якості	1.2.3	2	2	4	2
БОА має діючу систему контролю якості для усіх видів своєї роботи (аудиторські та неаудиторські заходи, наприклад, процес закупівель), яка має такі характеристики: а) БОА має затвердити політики та процедури, призначені для сприяння якості як невід'ємної властивості усієї своєї роботи б) Політики та процедури контролю якості встановлені, а керівник БОА несе загальну відповідальність за систему контролю якості в) Керівник БОА може делегувати повноваження з управління системою контролю якості БОА особі або особам (окремим або у складі групи) з достатнім та належним досвідом для виконання цієї функції г) БОА створив системи для розгляду ризиків для якості, що виникають під час виконання роботи д) БОА слід розглянути свій план роботи та визначити наявність ресурсів, щоб забезпечити належне співвідношення обсягу роботи та бажаного рівня якості. Для досягнення цього БОА повинні мати систему пріоритизації своєї роботи таким чином, щоб враховувати необхідність підтримувати якість. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.		(b) (c)	(b) (b) (c)	(a) (b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерій (a)
Компонент (iv) Система забезпечення якості	1.2.3	2	0	4	3

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Система забезпечення якості / моніторингу системи контролю якості BOA має відповідати таким характеристикам: а) Включати постійний розгляд та оцінку системи контролю якості BOA, у т. ч. перегляд вибірки з виконаної роботи за напрямками роботи, що виконується BOA (наприклад, перегляд вибірки усіх типів аудитів/контрольних заходів, що виконуються BOA) б) Мати формалізовані процедури та/або плани для визначення періодичності, з якою має відбуватися моніторинг контролю якості, а власне моніторинг здійснюються з періодичністю, визначеною цим планом в) Покладати відповідальність за процес моніторингу (забезпечення якості) на особу або осіб (або колегію), які мають достатній та належний досвід, а також повноваження для виконання цих обов'язків г) Моніторинг контролю якості має результатом чіткі висновки та, за потреби, рекомендації щодо належних дій з виправлення виявлених недоліків д) Є докази того, що керівник BOA перевіряв рекомендації, надані за результатами моніторингу контролю якості аудитів/контрольних заходів, та зробив необхідні висновки е) Виконавці моніторингу є незалежними (тобто не брали участі у роботі або в жодному заході контролю якості роботи) (незалежність також поширюється на вибір аудитів, що будуть предметом моніторингу) ж) Результати моніторингу системи контролю якості своєчасно доповідаються керівнику BOA (наприклад, протягом місяця по завершенню такого моніторингу) з) BOA можуть розглянути можливість залучення іншого BOA (або іншої відповідної організації) для проведення незалежного моніторингу усієї системи контролю якості (наприклад, у вигляді експертної оцінки) у т. ч. для неаудиторських заходів. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерій (а) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище.		(a) (c) (d) (e) (f)	(h)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h)	якщо буде досягнуто критерії (b), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 2: Система забезпечення якості / моніторингу системи контролю якості БОА охоплює найважливіші складові (відповідно до професійного судження експертів з оцінки) аудиторської роботи БОА, а також наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Система забезпечення якості / моніторингу системи контролю якості БОА охоплює вибірку із завершених аудитів, а також наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше трьох критеріїв з перелічених вище.					
SAI-5: Виконання аудитів підрядниками					
(і) Процес відбору аудитора-підрядника	III.4.5	0	0	0	4
БОА слід мати встановлені принципи та процедури (систему) відбору аудиторів-підрядників. Ця система гарантує, що: а) БОА має обґрунтовану впевненість, що будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням БОА, мають необхідну компетенцію та спроможність для виконання своєї роботи згідно з належними стандартами та придатними для застосування правовими та нормативними вимогами; а також надають БОА можливість оприлюднювати звіти належної якості б) БОА має обґрунтовану впевненість, що будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням БОА, дотримуються відповідних етичних вимог (добросовісність, незалежність, професійна таємниця, компетентність та прозорість) с) Будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням БОА, мають належне розуміння середовища державного сектору, в якому діє БОА, та достатнє розуміння роботи, виконання якої від них вимагається д) Будь-які сторони, найняті для виконання роботи за дорученням БОА, є сторонами відповідної угоди про конфіденційність (тобто, шляхом включення цієї вимоги до угоди у письмовій формі) е) БОА мають забезпечити наявність стратегій та процедур, які посилюють важливість ротації ключового аудиторського персоналу,					якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
що, за потреби, знизити ризик наявності зв'язків з організацією, що є об'єктом аудиту. BOA також можуть розглянути інші способи зниження такого ризику (наприклад, встановити граничну кількість років, протягом яких зовнішній аудитор може виконувати аудит однієї й тієї ж установи, а також включити вимоги щодо незалежності зовнішнього аудитора до угоди) f) Аудиторські стандарти BOA, так само як принципи та процедури контролю якості у зрозумілій формі доведені до відома сторін, залучених для виконання робіт за дорученням BOA g) BOA мають отримати підтвердження, що в організаціях, з якими укладено угоду, наявні ефективні системи контролю якості (тобто, оцінити систему контролю якості найманого аудитора). Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (b) та принаймні ще чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (a) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.					
(ii) Контроль якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	0	4
BOA має наявну систему контролю якості аудитів, що виконуються підрядником. a) Система BOA з контролю якості аудитів, що виконуються підрядником, охоплює усі заходи у межах аудитів, що виконуються підрядником, та гарантує, що під час аудиту організація-підрядник виконує процедури контролю якості, спрямовані на забезпечення якості та відповідності застосовним стандартам b) Система з контролю якості аудитів, що виконуються підрядником, базується на оцінці ризиків для якості аудитів, що виконуються підрядником, та адекватно реагує на ці ризики c) BOA має гарантувати, що вся документація (робочі матеріали аудиту) є власністю BOA, незалежно від того, чи виконується робота					за умови внесення відповідних змін до Закону та якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
персоналом самого БОА, чи за контрактом (тобто, шляхом включення цієї вимоги до контракту у письмовій формі) d) Наявні процедури надання дозволу на публікацію звітів (тобто, виконання аналізу проєктів звітів з метою контролю якості). Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (d) та принаймні ще два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (d) та принаймні ще один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії.					
(iii) Забезпечення якості аудитів з використанням підрядників	I.2.3	0	0	0	4
БОА слід мати створену систему моніторингу системи контролю якості аудитів, що виконуються підрядником (забезпечення якості; контроль якості) a) Наявні задокументовані процедури та/або плани забезпечення якості аудитів, що виконуються підрядником b) Процес забезпечення якості включає постійний розгляд та оцінку системи БОА з контролю якості, включаючи аналіз вибірки із завершених заходів у межах напрямків роботи БОА (тобто, процес забезпечення якості включає аналіз вибірки з аудитів, що виконуються підрядником) c) Відповідальність за процес моніторингу (забезпечення якості) покладена на особу або осіб із достатніми та відповідними досвідом і повноваженнями для виконання цих обов'язків d) Фахівці з аналізу забезпечення якості незалежні, тобто не були залучені до контролю якості роботи, дорученої підрядникам e) Експертизи щодо якості мають своїм результатом чіткий висновок та, за потреби, рекомендації щодо покращення f) Результати моніторингу системи контролю якості вчасно доповідаються керівнику БОА					за умови внесення відповідних змін до Закону та якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
г) Є докази, що вище керівництво найманого аудитора розглянуло та зробило висновок щодо рекомендацій за результатами забезпечення якості. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (d) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (d) та принаймні ще два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі перелічені вище критерії. SAI-6: Керівництво та внутрішні комунікації					
Компонент (i) Керівництво	II.1.3	2	3	4	4
Риси ефективного керівництва БОА: а) Керівництво БОА періодично проводить засідання з питань ухвалення рішень б) Ключові рішення, ухвалені керівництвом БОА, документуються та доводяться до відома персоналу с) Керівництво БОА визначило та поширило інформацію щодо цінностей БОА і впроваджує їх у свою публічну діяльність, включає в основні документи та періодичні повідомлення д) Керівництво БОА успішно впровадило систему, в якій повноваження делегуються, а керівники несуть відповідальність за свої дії (наприклад, у випадку неналежного контролю якості аудиту) е) Керівництво БОА розглянуло стратегії (в межах своїх повноважень), спрямовані на стимулювання кращої ефективності діяльності, та впровадило їх ф) Керівництво БОА продемонструвало ініціативи зі створення атмосфери, що покращує підзвітність та культуру внутрішнього контролю г) Керівництво БОА продемонструвало ініціативи з побудови етичної культури в організації, шляхом визначення етики як виключного пріоритету; надання прикладу власними діями;		(a) (b) (c) (e) (h)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (h)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h)	якщо буде досягнуто критерії (d), (f), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
підтримки високих стандартів професіоналізму, підзвітності та прозорості у процесі ухвалення рішень, заохочення до створення відкритого та взаємодіючого середовища навчання, де можуть бути порушені та обговорені складні і чутливі питання, цінується належна етична поведінка, а порушення викликають відповідну реакцію h) Керівництво BOA продемонструвало ініціативу щодо встановлення внутрішньої культури, яка визнає, що якість є невід'ємним елементом будь-якої роботи. Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв з перелічених вище.					
Компонент (ii) Внутрішні комунікації	II.1.4	2	2	3	4
Щодо внутрішніх комунікацій, протягом періоду аналізу BOA має відповідати таким критеріям: a) BOA встановив принципи внутрішньої комунікації та здійснює моніторинг їх впровадження b) Керівництво BOA доводить до відома персоналу інформацію щодо мандата, візії, основних цінностей та стратегії c) Керівництво BOA регулярно інформує та консультує працівників з ключових питань, пов'язаних з організацією d) BOA використовує належні інструменти для запровадження ефективних внутрішніх комунікацій, наприклад, газета / журнал, адреси електронної пошти для всіх працівників, інтранет тощо e) Взаємодія між керівництвом і персоналом є постійною та відкритою, наприклад, брифінги для структурних підрозділів та колективу організації загалом, регулярні групові зустрічі f) BOA має електронну комунікаційну систему, яка дає змогу усьому персоналу спілкуватись та обмінюватись інформацією.		(b) (e) (f)	(b) (c) (d) (f)	(b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерії (a), (c), (d)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії, перелічені вище.					
SAI - 7: Комплексне планування аудитів					
Компонент (і) Процес комплексного планування аудитів / контрольних заходів	1.2.1	2	3	3	4
Для ефективного комплексного планування аудитів / контрольних заходів: а) BOA документує процес розроблення та затвердження комплексного плану аудитів / контрольних заходів б) Процес розроблення комплексного плану аудитів / контрольних заходів визначає аудиторські / контрольні обов'язки BOA згідно з його мандатом в) Процес комплексного планування аудитів / контрольних заходів базується на методології врахування ризиків (наприклад, систематична оцінка ризиків як частина бази для відбору об'єктів аудиту та підходу) г) Чітко визначені обов'язки щодо планування, виконання і моніторингу плану аудитів / контрольних заходів д) Наявні докази того, що BOA здійснює моніторинг виконання свого плану аудитів / контрольних заходів е) Процес комплексного планування аудитів / контрольних заходів враховує очікуваний бюджет BOA на період, охоплений планом ж) BOA має забезпечити належне відображення у плані аудитів / контрольних заходів очікувань заінтересованих сторін та нові ризики Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище.		(a) (b) (d) (e) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (g)	(a) (b) (c) (d) (e) (g)	якщо буде досягнуто критерії (c), (f)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (b), (с) та принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (а), (b) та принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії, перелічені вище.					
Компонент (ii) Зміст комплексного плану аудитів / контрольних заходів	I.2.1 I.2.2	2	3	3	4
Зміст комплексного плану аудитів / контрольних заходів або іншого аналогічного документа: а) Визначає загальну мету аудиту / контролю, а також розподіл обов'язків за кожним запланованим аудитом / контрольним заходом б) Містить строки проведення усіх аудитів / контрольних заходів с) Демонструє, що BOA виконує свій мандат на проведення аудитів / контрольних заходів протягом відповідного періоду часу або, якщо це не так, містить коротку інформацію і пояснення відмінностей між мандатом BOA і планом аудитів / контрольних заходів д) Уточнює кадрові і фінансові ресурси, необхідні для проведення запланованих аудитів / контрольних заходів е) Містить оцінку ризиків та перешкод для виконання плану Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (b) та принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні критерії (а) та (b). Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії, перелічені вище.		(a) (b) (c)	(a) (b) (c) (d)	(a) (b) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерії (d), (e)
SAI-8: Рамки аудиту					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (i) Рамки фінансового аудиту	I.2.1	0⁹	0¹⁰	0¹¹	1
Бальна оцінка = 4: Протягом року, що підлягає аналізу, 100 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку; BOA публічно відзвітував про ненадання фінансових звітів у встановленому порядку. Бальна оцінка = 3: Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 75 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку; включаючи консолідований фонд/державний бюджет (там, де немає консолідованого фонду, – три найбільші міністерства); BOA публічно відзвітував про ненадання фінансових звітів у встановленому порядку. Відбір фінансових звітів, що підлягають аудиту, зроблений з урахуванням ризиків, істотності, мандата, компетенції та ресурсів BOA. Бальна оцінка = 2: Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 50 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку; включаючи консолідований фонд/державний бюджет (там, де немає консолідованого фонду, – три найбільші міністерства); BOA поінформував відповідальних за ці напрями про ненадання фінансових звітів у встановленому порядку. Відбір фінансових звітів, що підлягають аудиту, зроблений з урахуванням ризиків, істотності, мандата, компетенції та ресурсів BOA. Бальна оцінка = 1: Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 25 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку. Бальна оцінка = 0: Протягом року, що підлягає аналізу, менше 25 відс. отриманих фінансових звітів (на які поширюється мандат BOA) пройшли аудиторську перевірку.					

⁹ За 2019 рік проведено 6 фінансових аудитів.¹⁰ За 2023 рік проведено 9 фінансових аудитів.¹¹ За 2024 рік проведено 5 фінансових аудитів.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Рамки, вибір та завдання аудиту ефективності	I.2.1	2	4	4	4
а) БОА встановив пріоритети аудиту ефективності, які ґрунтуються на думці, що економія, продуктивність і результативність, як завдання аудиту, є настільки ж важливими, як законність і правильність фінансового управління і обліку б) Аудит ефективності зосереджений на питанні, чи виконуються урядові оперативні заходи, програми відповідно до принципів економії, ефективності і результативності, і чи є ще резерви для вдосконалення в) Теми аудиту відбираються шляхом процесу планування на стратегічному (та/або оперативному) рівнях з проаналізованих потенційних тем за результатами проведених досліджень з метою визначення ризиків та проблем г) БОА, обираючи теми аудиту, мають забезпечити належне врахування у планах аудитів нових ризиків та очікувань заінтересованих сторін д) У процесі планування аудитори (та БОА) мають брати до уваги, що теми аудитів мають бути достатньо значущими е) У процесі планування аудитори (та БОА) мають брати до уваги, що теми аудитів мають бути придатними для виконання та відповідати мандату БОА ж) Процес відбору теми має бути спрямований на максимізацію очікуваного впливу аудиту і водночас враховувати потенціал (наприклад, кадрові ресурси та професійні якості) з) За останні п'ять років БОА підготував не менше шести звітів за такими секторами/темами: – Оборона – Освіта – Довкілля – Охорона здоров'я – Інфраструктура – Національний економічний розвиток – Збір доходів – Значні програми з реформування державного сектору – Державні фінанси і державне управління – Соціальне забезпечення і ринок праці Бальна оцінка = 4: Наявні усі зазначені вище критерії. Бальна оцінка = 3: Наявні щонайменше шість із зазначених вище критеріїв.		(а) (б) (в) (г) (д) (е) (ж) (з)	(а) (б) (в) (г) (д) (е) (ж) (з)	(а) (б) (в) (г) (д) (е) (ж) (з)	якщо буде досягнуто критерії (в), (г), (ж)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 2: Наявні щонайменше чотири із зазначених вище критеріїв. Бальна оцінка = 1: Наявні щонайменше два із зазначених вище критеріїв. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох із зазначених вище критеріїв.					
Компонент (iii) Рамки, вибір та завдання аудиту відповідності	I.2.1	0	0¹²	1¹³	1
а) План аудиту на рік, що підлягає аналізу, визначає установи, на які поширюється мандат BOA і які підлягатимуть аудиту відповідності у цьому році б) Вибір установ, що підлягають аудиту, базувався на систематичній та задокументованій оцінці ризиків та істотності, а також враховував наявні ресурси BOA с) Процес вибору установ забезпечує аудит усіх установ, на які поширюється мандат BOA, протягом обґрунтованого періоду часу. д) Протягом останніх трьох років теми, розглянуті у межах аудитів, включали, принаймні одну з таких тем: I. Державні закупівлі II. Зарплатні відомості III. Надходження доходів Бальна оцінка = 4: Наявні усі зазначені вище критерії, разом із додатковими критеріями у межах критерію (d). Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 75 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності. Бальна оцінка = 3: Наявні усі зазначені вище критерії. Протягом року, що підлягає аналізу, 75 відс. установ, зазначених у плані, та не менше 50 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (a) та b). Протягом року, що підлягає аналізу, 50 відс. установ, зазначених у плані, та не менше			(a) (d)	(a) (b) (d)	

¹² За 2023 рік проведено 1 аудит відповідності.

¹³ За 2024 рік проведено 15 аудитів відповідності, якими охоплено 12 центральних органів виконавчої влади, або 30 відс. від загальної кількості.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
50 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності. Бальна оцінка = 1: Наявний критерій (а). Протягом року, що підлягає аналізу, не менше 25 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності. Бальна оцінка = 0: Протягом року, що підлягає аналізу, менше 25 відс. центральних органів влади були об'єктами аудиту відповідності.					
Компонент (iv) Рамки судового контролю	–	–	–	–	–
SAI-9: Стандарти фінансового аудиту і управління якістю					
Компонент (i) Стандарти та принципи фінансового аудиту	I.2.2	0	4	4	4
BOA має прийняти керівні принципи фінансового аудиту (ISSAI 1000-1810) як свої стандарти або розробити та прийняти стандарти аудиту, що базуються на ISSAI 200 «Фундаментальні принципи фінансового аудиту» або узгоджені з ним. Прийняття стандартів, узгоджених з ISSAI 200, може розглядатися як відповідність таким критеріям: а) Аудитор має оцінити дотримання передумови аудиту фінансових звітів (прийнятна система фінансового звітування та визнання керівництвом свою відповідальності) б) Аудитор має знизити аудиторський ризик до прийнятно низького рівня за умови, якщо завдання має на меті отримання обґрунтованої впевненості як основи позитивної форми аудиторського висновку с) При плануванні та виконанні аудиту аудитор має належно застосовувати концепцію істотності, д) Аудитор має підготувати аудиторську документацію, що є достатньою аби досвідчений аудитор, який раніше не залучався до цього аудиту, мав змогу зрозуміти суть, графік та обсяг виконаних аудиторських процедур, отриманих результатів та аудиторських доказів е) Аудитору слід встановити належних осіб в управлінській структурі об'єкта аудиту і взаємодіяти з цими особами щодо запланованого масштабу та графіка аудиту, а також суттєвих фактів, виявлених аудитом			у 2023 році фінансовий аудит здійснювався відповідно до Методичного посібника з фінансового аудиту та Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4 / Методології проведення фінансового		якщо буде прийнято стандарти фінансового аудиту, узгоджені з ISSAI 200

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
f) Аудитору слід належним чином погодити параметри аудиторського завдання з керівництвом або відповідальними за управління g) Аудитору слід розробити загальну стратегію аудиту, яка включає масштаб, графік та напрям аудиту, а також план аудиту, яким він керується h) Аудитору слід належним чином спланувати аудит, щоб гарантувати, що він виконується ефективно та результативно i) Аудитору слід мати розуміння щодо об'єкта аудиту та його середовища, включаючи процедури внутрішнього контролю, що мають значення для аудиту j) Аудитор має оцінити ризики істотних неправдивих тверджень на рівні фінансового звіту та рівні тверджень щодо класів трансакцій, балансів рахунків, а також розкриття інформації для забезпечення основи виконання подальших аудиторських процедур к) Аудитор має належним чином реагувати на оцінені ризики істотних викривлень у фінансових звітах (тобто, створити аудиторські тести, такі як тести контрольних заходів та незалежних процедур, у т. ч. тести детальних та незалежних аналітичних процедур, з урахуванням оцінених невід'ємних та контрольних ризиків, пов'язаних з істотними викривленнями на рівні судження) l) Аудитор має створити та виконати окремі процедури для кожного істотного класу трансакцій, залишків на рахунку та розкриття інформації незалежно від оцінених ризиків істотних викривлень м) Аудитор має визначити й оцінити ризики, зумовлені шахрайством, отримати достатні, належні аудиторські докази щодо оцінених ризиків, спричинених шахрайством, та належно відреагувати на шахрайство або можливе шахрайство, виявлене під час аудиту, н) Аудитор має визначити ризики, зумовлені прямою та істотною невідповідністю законам та нормативним актам, та отримати			аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5 (зі змінами). Ці нормативні документи базуються на вимогах ISSAI і відповідають усім зазначеним критеріям		

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
достатні належні аудиторські докази невідповідності таким законам та нормативним актам о) Аудитор має виконати аудиторські процедури так, щоб мати змогу отримати достатні належні аудиторські докази та можливість підготувати висновки як основу для думки аудитора р) Аудитор має акумулювати інформацію щодо викривлень, виявлену під час аудиту, та належним чином і своєчасно доводити до керівництва і уповноважених осіб усю інформацію щодо викривлень, накопичену під час аудиту (аудитору потрібно визначити істотність окремих невикорислених хибних даних або їх сукупності) q) На основі оцінки висновків, зроблених з отриманих доказів, аудитор має сформуваи думку щодо відповідності підготовлених фінансових звітів загалом до застосовної системи фінансового звітування. Думка має бути чітко висловлена у вигляді письмового звіту, що також містить підґрунтя такої думки р) Якщо це доречно аудитори, залучені до аудиту фінансових звітів групи, мають отримати достатні належні аудиторські докази щодо фінансової інформації про компоненти та процес консолідації, щоб висловити думку про підготовленість сукупності фінансових звітів уряду (в усіх істотних відношеннях) у відповідності із застосовною системою фінансового звітування ВОА також прийняв принципи та процедури, впровадження його стандартів аудиту, що охоплюють такі питання: s) Як визначити істотність для фінансових звітів загалом рівень або рівні істотності, що будуть застосовані до окремих класів трансакцій, залишків на рахунках або викритої інформації. Аудитор також має встановити істотність ефективності діяльності (включаючи оцінку істотності за цінністю, суттю та контекстом) t) Вимоги до аудитора щодо роботи з документацією: вчасна підготовка аудиторської документації; форма, зміст та обсяг аудиторської документації; остаточне упорядкування архіву аудиту u) суть, графік та охоплення аудиторських процедур на основі та як відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні твердження (за необхідності, включаючи підхід до підрахунку					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
мінімальних запланованих обсягів вибірки як відповідь на оцінку істотності та ризиків на основі базової аудиторської моделі) v) Приймаючи або розробляючи стандарти аудиту, BOA також розглядає необхідність вимог щодо отримання достатніх та належних аудиторських доказів у зв'язку із: I. Використанням зовнішнього підтвердження як аудиторського доказу II. Аудиторськими доказами при використанні аналітичних процедур та різних технік вибірки аудиту III. Аудиторськими доказами при використанні роботи внутрішнього аудиту IV. Аудиторськими доказами при використанні зовнішніх експертів Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (b), (c), (p), (q) та ще принаймні шістьнадцять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (c), (q) та ще принаймні дванадцять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (b), (c) та ще принаймні вісім критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний критерій (b) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше п'яти критеріїв із зазначених вище.					
Компонент (ii) Управління роботою групи з фінансового аудиту та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	3	3	3
BOA встановив систему, яка гарантує, що призначена група як колектив має належну компетенцію та здатності, включаючи: a) Розуміння та практичний досвід аудиторських завдань, аналогічних за суттю та складністю, завдяки належному навчанню та досвіду b) Розуміння професійних стандартів та застосовних законодавчих і нормативних вимог		(d) (f) (h)	(a) (b) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j)	(a) (b) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (e), (g), (i), (j), (k), (l)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
с) Технічну експертизу, зокрема експертизу у сфері відповідних інформаційних технологій та спеціалізованих сфер обліку або аудиту d) Знання відповідних галузей (секторів), у яких працює об'єкт аудиту e) Розуміння принципів та процедур контролю якості BOA f) Розуміння застосовних заходів із звітування g) Систему забезпечення визначення знань, вмінь та експертиз, яких вимагає виконання фінансового аудиту h) Систему забезпечення наявності діючих каналів зв'язку та розподілу обов'язків у межах групи BOA також надає своїм аудиторським групам підтримку з таких питань (наприклад, у формі посібників з аудиту та інших довідкових матеріалів, постійного навчання без відриву від роботи та професійного удосконалення, доступу до експертів та/або інформації із зовнішніх джерел): i) Розроблення загальної стратегії аудиту та плану аудиту, включаючи характер, часові межі та обсяг запланованих процедур з оцінки ризиків; та характер, часові межі та обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні судження j) Методи оцінювання комплексного середовища внутрішнього контролю, включаючи, наприклад, проголошення принципу доброчесності та інших етичних цінностей і забезпечення їх виконання об'єктом аудиту, зобов'язання підтримувати компетентність, співробітництво з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, застосовуючи філософію менеджменту, стиль діяльності, організаційну структуру, наявність і рівень внутрішнього аудиту, розподіл повноважень і відповідальності, а також політику і практику у сфері кадрового забезпечення k) Принципи розуміння внутрішнього контролю, що стосується фінансової звітності l) Оцінку ризиків суттєвих викривлень як на рівні фінансової звітності, так і рівні судження, у т. ч. у результаті шахрайства та у результаті невідповідності законам та нормативним актам Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище.			(k) (l)	(k) (l)	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (і) та ще принаймні сім критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) та ще принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше трьох критеріїв із зазначених вище.					
Компонент (iii) Контроль якості у фінансовому аудиті	I.2.3	2	4	4	4
а) Уся виконана робота має бути предметом експертизи як засобу сприяння якості та забезпечення навчання і підвищення кваліфікації персоналу (тобто, включаючи експертизу плану роботи, робочих документів та роботи групи, регулярний моніторинг стану виконання аудиту керівниками відповідного рівня. Експертиза має допомогти забезпечити відповідність аудиту професійним стандартам та вимогам застосовних законів і правил, а також те, що аудиторський звіт адекватний обставинам) б) Коли виникають складні або спірні питання, ВОА має забезпечити наявність для їх вирішення належних ресурсів (таких як технічні експерти) с) Будь-які розбіжності думок усередині ВОА чітко задокументовані та вирішені до оприлюднення звіту д) ВОА мають визнавати важливість для своєї роботи експертизи з метою контролю якості завдань (за умови її проведення), а порушені питання мають бути належно вирішені до оприлюднення звіту (тобто, ВОА слід мати стратегію щодо того, чи потрібно та коли потрібно виконувати експертизу усього аудиту за допомогою експертів, не залучених до аудиту. Зауважте, що до публікації звіту – це частина контролю якості, а не забезпечення якості) е) Наявні процедури затвердження звітів, які мають опубліковуватись (проведення експертизи контролю якості проекту звіту, включаючи експертизу керівниками різного рівня та можливі дискусії з персоналом підрозділу та/або зовнішніми експертами).		(с) (е)	(а) (б) (с) (д) (е)	(а) (б) (с) (д) (е)	якщо буде досягнуто критерій (а), (б),(д)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
SAI-10: Процес фінансового аудиту					
Компонент (і) Планування фінансового аудиту	I.2.1 I.2.2	0	3	3	4
а) Якщо це доречно у випадках середовищ, що не мають організацій - розробників офіційних чи визнаних стандартів або концептуальних основ фінансової звітності, визначених законами або нормативними актами, аудитор визначає прийнятність концептуальної основи фінансової звітності б) Аудитор має визначити суттєвість для фінансової звітності загалом, рівень або рівні суттєвості, що будуть застосовані до окремих класів трансакцій, залишків на рахунках або розкриття інформації, а також суттєвість виконання (включаючи оцінювання суттєвості за цінністю, характером та контекстом) с) Аудитор має визначити належну контактну особу (осіб) у межах управлінської структури об'єкта контролю та поінформувати її (їх) про запланований масштаб та часі рамки аудиту, погодити параметри аудиторського завдання з керівництвом або уповноваженими особами д) Аудитор має розробити комплексну стратегію аудиту, що включає масштаб, часові межі та напрям аудиту, характер, обсяг ресурсів, необхідних для виконання завдання, та спланувати аудит належно, щоб забезпечити ефективне та результативне його виконання, враховуючи характер, часові межі та обсяг запланованих процедур з оцінки ризиків, а також характер, часові межі та обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні судження е) Аудитору слід мати розуміння об'єкта контролю та його середовища		(a)–н/з (c) (e)	(a)–н/з (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k)	(a)–н/з (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k)	якщо буде досягнуто критерії (b), (d), (f), (g), (h), (i), (j), (k) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, іСАТ за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері фінансового аудиту

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
f) Аудитору слід оцінити загальне середовище внутрішнього контролю g) Аудитор має здобути розуміння внутрішнього контролю, що стосується фінансової звітності h) Аудитор має оцінити ризики суттєвих викривлень на рівні фінансової звітності i) Аудитор має визначити та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності у результаті шахрайства j) Аудитор має визначити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності у результаті суттєвої невідповідності законам та нормативним актам k) BOA встановив систему, що забезпечує, на рівні аудиторських завдань, дотримання аудиторами (і тими, хто працює за контрактом) таких етичних вимог: доброчесність, незалежність та об'єктивність, компетентність, професійна поведінка, конфіденційність та прозорість (наприклад, шляхом уникнення довготермінових завдань, що пов'язані з одним об'єктом аудиту, та встановлення належних вимог до персоналу щодо етики та незалежності) Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT, що є предметом незалежного забезпечення якості, виконане у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері фінансового аудиту підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента (включаючи усі критерії, зазначені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (h) та принаймні шість критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (h) та принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох критеріїв, зазначених вище.					підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Виконання фінансового аудиту	I.2.2	0	3	3	4
а) Аудитор реагує на оцінені ризики розробленням аудиторських процедур, таких як процедури по суті і тести контролю. Характер, часові межі й охоплення аудиторських процедур базуються на оцінених ризиках і є реакцією на них, включаючи невід’ємний ризик і ризик контролю. Якщо БОА затвердив принципи і процедури щодо підходу до підрахунку мінімального запланованого розміру вибірки за результатами оцінок суттєвості і ризиків, вони виконуються на практиці б) Аудитор має здобути достатні та належні аудиторські докази щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення через шахрайство, а також відповідним чином реагувати на шахрайство або передбачуване шахрайство, виявлене під час аудиту с) Аудитор має здобути достатні та належні аудиторські докази щодо дотримання законів та інших нормативно-правових актів, які мають прямий і суттєвий вплив на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності д) Якщо це доречно: під час аудитів БОА здобувають достатні та належні докази щодо: Використання зовнішніх підтверджень як аудиторських доказів Аудиторських доказів, отриманих за результатами аналітичних процедур і різних методик аудиторської вибірки Аудиторських доказів, отриманих за результатами використання роботи служб внутрішнього аудиту Аудиторських доказів, отриманих від зовнішніх експертів е) Якщо це доречно: для висловлення думки, аудитори, залучені до аудиту сукупності фінансової звітності уряду, мають здобути достатні та належні аудиторські докази щодо фінансової інформації про усі компоненти і процес консолідації ф) Аудиторські процедури виконано так, щоб здобути достатні та належні аудиторські докази, які б зали змогу зробити висновки, якими обґрунтовується думка аудитора г) Виконані усі заплановані аудиторські процедури, або, якщо заплановані аудиторські процедури не проведені, в аудиторському			виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, іСАТ за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері фінансового аудиту підтвердить, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
файлі зафіксоване відповідне пояснення, підписане особами, відповідальними за аудит Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT, що є предметом незалежного забезпечення якості, виконаного у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері фінансового аудиту підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента (включаючи усі критерії, зазначені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (f) та принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (a) та принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звіту у фінансовому аудиті	I.3.1 I.3.2	0	3	3	4
a) Аудитор має підготувати аудиторську документацію, достатню для того, щоб досвідчений аудитор, необізнаний щодо цього аудиту, розумів характер, терміни і обсяг виконаних аудиторських процедур, результати і здобуті аудиторські докази b) Процедури документування, прийняті у BOA, виконувалися щодо: своєчасної підготовки аудиторської документації; форми, змісту й обсягу аудиторської документації; комплектації остаточного аудиторського файлу c) Аудитор має визначити відповідних осіб (особу) в управлінській структурі об'єкта контролю та інформувати їх щодо усіх значущих фактів, виявлених аудитом, та усіх викривлень, зафіксованих під час аудиту d) Факти, виявлені за результатами аудиту, підлягають процедурі надання коментарів і рекомендацій (чи зауважень) для обговорення й отримання відповідей від об'єкта контролю		(f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджена під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (d), (e), (g), (h), (i), (k) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка iCAT за умови

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
е) Невиправлені викривлення мають бути оцінені окремо або сукупно на предмет істотності ф) Аудитор має сформулювати думку, що ґрунтується на оцінці висновків, зроблених на основі отриманих аудиторських доказів, щодо того, чи підготовлені фінансові звіти загалом відповідно до застосовної системи фінансового звітування. Формат представленої аудиторської думки є належним з урахуванням інструкцій, що містяться в ISSAI 200, а саме: I. Немодифікований висновок у разі, якщо аудитор приходить до висновку, що фінансові звіти загалом в усіх істотних відношеннях підготовлені у відповідності із застосовною системою фінансової звітності (включаючи використання пунктів пояснюючого розділу); У протилежному випадку – модифікований висновок, що може набувати трьох форм: II. Умовно позитивний аудиторський висновок, якщо: (1) аудитор приходить до висновку, що викривлення істотні для фінансових звітів, проте не всеохоплюючі або (2) аудитор був не здатен здобути достатні належні аудиторські докази, а можливі наслідки можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими III. Негативний висновок, якщо аудитор робить висновок, що викривлення водночас і істотні, і всеохоплюючі IV. Відмова надати висновок, коли аудитор не може отримати достатніх належних аудиторських доказів, на підставі яких він міг би обґрунтувати свою думку, і робить висновок, що наслідки можуть бути водночас істотними, і всеохоплюючими г) Аудиторський звіт має бути складений у письмовій формі і містити такі елементи: I. Назва II. Адресат, відповідно до завдання III. Вступ, у якому вказується, чия фінансова звітність була предметом аудиту IV. Розділ «Відповідальність керівництва за фінансову звітність»					незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері фінансового аудиту підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
V. Розділ «Відповідальність аудитора», у якому констатується, що відповідальність аудитора полягає у висловленні своєї думки, яка ґрунтується на аудиті фінансової звітності VI. Розділ «Висновки» VII. Підпис аудитора VIII. Дата отримання аудитором достатніх належних доказів, на яких ґрунтується висновок аудитора з фінансової звітності IX. Місцезнаходження аудитора h) Звіти повинні бути: легко зрозумілими, чіткими та однозначними, повними. Вони повинні бути об'єктивними і справедливими, містити тільки інформацію, яка підкріплена достатніми і належними аудиторськими доказами, а також забезпечувати викладення фактів з урахуванням перспективи і контексту (тобто у разі детальних звітів, таких як лист аудитора керівництву) i) Будь-які спостереження і рекомендації за результатами аудиту написані чітко і стисло і спрямовані тим, хто відповідає за їх реалізацію j) Якщо це доречно: якщо умови для прийняття концептуальної основи підготовки фінансової звітності не дотримуються, аудитор повинен оцінити вплив невірного тлумачення характеру фінансової звітності на аудиторський звіт і висновок і розглянути необхідність інформування законодавчого органу з цього питання k) Якщо це доречно: аудиторський звіт про фінансову звітність спеціального призначення (тобто звіти про виконання бюджету) повинен: описувати мету підготовки фінансової звітності і аудитор повинен включити пояснювальний параграф в аудиторський звіт, попереджуючи користувачів, що фінансова звітність була складена відповідно до концептуальної основи спеціального призначення Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT, як предмет незалежного забезпечення якості, були виконані протягом останніх трьох років) практики БОА у сфері фінансового аудиту підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
рівня, застосовним для цього компонента (включаючи усі критерії, зазначені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (e), (f) та принаймні шість критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (f) та принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Наявні менше двох із критеріїв, зазначених вище.					
SAI-II: Результати фінансового аудиту					
Компонент (i) Своєчасне подання результатів фінансового аудиту	I.5.1 I.5.2 I.5.3	4¹⁴	4¹⁵	4¹⁶	4
Бальна оцінка = 4: Принаймні 80 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 6 місяців після того, як БОА отримав фінансові звіти). Бальна оцінка = 3: Принаймні 60 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом, або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 9 місяців після того, як БОА отримав фінансові звіти). Бальна оцінка = 2: Принаймні 40 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 12 місяців після того, як БОА отримав фінансові звіти).					

¹⁴ За результатами анкетування.¹⁵ За результатами анкетування.¹⁶ За результатами анкетування (з 5 звітів про результати фінансових аудитів 4, або 80 %, подано відповідним органам влади упродовж 6 місяців після того, як отримано фінансові звіти)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 1: Принаймні 20 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових межах (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 12 місяців після того, як БОА отримав фінансові звіти). Бальна оцінка = 0: Менше ніж 20 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 12 місяців після того, як БОА отримав фінансові звіти).					
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів фінансового аудиту	III.1.2 III.3.1	3¹⁷	4¹⁸	4¹⁹	4
Бальна оцінка = 4: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 15 днів після того, як БОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 3: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 30 днів після того, як БОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 2: Принаймні 75 відс. аудиторських звітів і/або думок аудиторів, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 60 днів після того, як БОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 1: Принаймні 50 відс. аудиторських звітів і/або думок аудиторів, які БОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються протягом 60 днів після того, як БОА прийнято рішення публікувати. Бальна оцінка = 0: Менше ніж 50 відс. аудиторських звітів і/або думок аудиторів, які БОА має право та зобов'язання публікувати,					

¹⁷ За результатами анкетування.¹⁸ За результатами анкетування.¹⁹ За результатами анкетування.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
<i>оприлюднюються протягом 60 днів після того, як БОА прийнято рішення публікувати.</i>					
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій фінансового аудиту	I.4.2 I.4.3 I.5.3 III.1.2	2	3	3	4
а) БОА мають власну внутрішню систему моніторингу, що забезпечує належне реагування об'єктів контролю на їх зауваження та рекомендації, зауваження та рекомендації законодавчого органу (або одного з його комітетів) або, як варіант, керівного органу об'єкта контролю б) Моніторинг зосереджений на тому, чи мала місце адекватна реакція об'єкта аудиту на порушені попередніми аудитами питання с) БОА запровадив практику оцінки істотності з метою визначення за результатами моніторингу необхідності здійснення нових додаткових розслідувань/аудитів д) Процедури моніторингу, прийняті у БОА, дозволяють об'єкту аудиту надавати інформацію щодо вжитих заходів або чому вони не були вжиті е) БОА подають звіти щодо результатів моніторингу законодавчому органу, одному з його комітетів або, як варіант, керівному органу об'єкта аудиту для розгляду та вжиття заходів, навіть коли БОА мають законні повноваження на моніторинг та застосування санкцій ф) БОА публічно звітують щодо результатів своїх аудитів, включаючи моніторинг заходів ужитих з урахуванням їх рекомендацій Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.		(a) (b) (d) (f)	(a) (b) (d) (e) (f)	(a) (b) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерії (с), (е)
SAI-12: Стандарти аудиту ефективності та управління якістю					
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту ефективності	I.2.2	0	4	4	4

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
BOA розробив національні стандарти аудиту, сумісні з ISSAI 300, або визнав Керівні принципи INTOSAI з аудиту ефективності як свої офіційні стандарти. Затвердження стандартів, сумісних з ISSAI 300, має враховувати усі критерії, перелічені нижче: а) Необхідно визначити елементи кожного аудиту ефективності (аудитор, відповідальна сторона, майбутні користувачі результатів, предмет та критерії) б) Необхідно встановити чітко визначену мету аудиту, пов'язану з принципами економності, результативності та продуктивності с) Необхідно обрати аудиторський підхід, що сприятиме правильності визначення програми аудиту. (аудиторський підхід визначає характер дослідження. Здебільшого, з аудитом ефективності пов'язані три підходи: системно-орієнтований підхід; підхід, орієнтований на результат; проблемно-орієнтований підхід) д) Необхідно встановити придатні для використання критерії аудиту, які співвідносяться з питаннями аудиту і пов'язані з принципами економності, результативності та продуктивності е) Необхідно активно управляти аудиторським ризиком, що є ризиком отримання некоректних або неповних висновків, надання незбалансованої інформації або нездатність створити додаткову цінність для користувачів ф) Необхідно підтримувати ефективні та належні комунікації з об'єктами контролю та відповідними заінтересованими сторонами протягом усього процесу аудиту, а також визначити зміст, процес та адресатів комунікацій у межах кожного аудиту г) Контрольна група має володіти професійною компетентністю, необхідною для виконання аудиту h) Необхідно застосовувати професійне судження та скептицизм i) Аудиторам необхідно застосовувати процедури забезпечення якості, які гарантують дотримання доречних вимог j) Необхідно враховувати суттєвість на усіх етапах процесу аудиту к) Необхідно документувати аудит, щоб інформація була достатньо повною та детальною для того, щоб досвідчений аудитор, який раніше не був залучений до аудиту, міг визначити, яка робота вже			починаючи з 01.08.2023 аудит ефективності здійснюється відповідно до Методології проведення аудиту ефективності, затвердженої рішенням Рахункової палати від 06.06.2023 № 12-2. Цей документ базуються на вимогах ISSAI і відповідає усім зазначеним критеріям.	якщо буде затверджено Порядок здійснення Рахунковою палатою аудиту ефективності, який буде враховувати всі критерії	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
була виконана з метою отримання аудиторських фактів, висновків та рекомендацій l) Необхідно планувати аудит таким чином, щоб сприяти своєчасному, економному, результативному та продуктивному виконанню високоякісного аудиту, а також у відповідності з принципами належного управління проектами m) Необхідно здобути достатні та належні аудиторські докази, щоб встановити факти, дійти висновків, потрібних для досягнення мети аудиту та надання відповідей на питання аудиту, з подальшою підготовкою рекомендацій n) Аудиторам необхідно прагнути готувати аудиторські звіти, що є всебічними, переконливими, своєчасними, зручними для ознайомлення та збалансованими o) BOA необхідно намагатися робити свої звіти загальнодоступними, у відповідності до мандата BOA p) BOA необхідно намагатися надавати конструктивні рекомендації, якщо вони відповідають мандата BOA та дозволені ним q) Необхідно здійснювати моніторинг фактів та рекомендацій за результатами попередніх аудитів, коли це доречно BOA затвердив принципи та процедури впровадження своїх аудиторських стандартів, які мають охоплювати такі сфери: r) Планування аудиту, включаючи відбір тем аудиту. Принципи та процедури мають бути спроектовані так, щоб забезпечувати аналіз та дослідження аудитором потенційних тем аудиту та розгляд значущості, здійснюваності та наслідків запланованого аудиту. Також, вони мають забезпечувати гнучкість планування s) Аналітичні процеси, що надають аудитору можливість здобути достатні належні аудиторські докази для встановлення фактів і дійти висновків відповідно до завдань та питань аудиту t) Формат аудиторського звіту, до якого слід включити інформацію відносно завдання аудиту, критеріїв, методології, джерел даних, виявлених фактів, висновків та рекомендацій u) Аудиторську документацію. Принципи та процедури мають бути спроектовані таким чином, щоб гарантувати, що повнота та					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
детальність інформації достатні, щоб досвідчений аудитор, який раніше не залучався до цього аудиту, зміг у подальшому визначити, яка робота була зроблена з метою отримати результати аудиту, підготувати висновки та рекомендації Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (b), (d), (m), (s) та ще принаймні п'ятнадцять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (m) та принаймні ще три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні десять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше п'яти критеріїв з перелічених вище.					
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту ефективності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	1	4	4	4
ВОА встановив систему, яка гарантує, що контрольна група (як колектив і, за потреби, із залученням зовнішніх експертів) є достатньо компетентною для виконання аудиту, у т. ч.: а) Ґрунтовно обізнана з аудитом ефективності, включаючи розуміння застосовних стандартів аудиту б) Ґрунтовно обізнана з проєктуванням дослідження, методами соціальних наук і техніками розслідування або оцінки в) Ґрунтовно обізнана з державними організаціями, програмами та функціями г) Має персональні якості, такі, як вправність в аналізі, підготовці документів та комунікаціях д) Здатна робити професійні судження та має відповідний досвід е) Система гарантує, що визначено знання, вміння та кваліфікація, необхідні для виконання аудиту ефективності ВОА ж) Система забезпечує наявність каналів безперешкодного звітування та розподіл обов'язків у групі ВОА надає аудиторам підтримку з питань впровадження прийнятих стандартів та підвищення їх кваліфікації з таких питань		(c) (d) (e) (g) (h) (i) (l) (m) (n)	виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (f), (j), (k)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
(наприклад, у формі посібників з аудиту та інших довідкових матеріалів, постійного навчання у процесі роботи та сприяння підвищенню кваліфікації, сприяння з боку експертів та/або доступу до інформації із зовнішніх джерел), а саме: h) Підготовки завдань аудиту та питань аудиту, що пов'язані з принципами економності, результативності та/або продуктивності i) Встановлення придатних для використання критеріїв аудиту, що відповідають питанням аудиту, пов'язаним із принципами економності, результативності та/або продуктивності j) Проектування аудиторських процедур, які належить використовувати для збору достатніх та належних аудиторських доказів k) Застосування різних методів збору даних (наприклад, статистичний аналіз, дослідження, інтерв'ю тощо) l) Оцінки аудиторських доказів у світлі завдань аудиту m) написання всеохоплюючих, переконливих, зручних для ознайомлення та збалансованих аудиторських звітів n) Написання добре обґрунтованих та корисних рекомендацій Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (h), (i) та принаймні ще сім критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (a) та принаймні ще п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.					
Компонент (iii) Контроль якості аудиту ефективності	1.2.3	1	4	4	4
а) Уся виконана робота має бути предметом моніторингу як засобу сприяння якості, забезпечення навчання та підвищення кваліфікації персоналу, процес здійснення моніторингу має бути задокументований (тобто, включно з моніторингом плану роботи, робочих документів та роботи групи, а також регулярним моніторингом керівниками відповідного рівня процесу виконання аудиту. Моніторинг має гарантувати, що застосовні вимоги		(d) (f)	виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (c), (e)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
дотримуються, та наголошувати на підготовці належних, збалансованих і правдивих звітів, що приносять користь і відповідають на питання аудиту. Заходи з контролю якості, що мають загальний характер, мають доповнюватися заходами з урахуванням специфіки аудиту) b) Аудиторам слід використовувати процедури із забезпечення якості, щоб гарантувати дотримання застосовних вимог c) При ускладненнях або виникненні спірних питань, БОА мають забезпечити використання належних ресурсів (таких як експерти з технічних питань) для вирішення таких питань d) Будь-які розбіжності у думках всередині БОА чітко задокументовані; ситуація вирішена до оприлюднення звіту e) БОА мають визнавати важливість для своєї роботи моніторингу контролю якості завдань та (у разі здійснення такого моніторингу) вирішувати висвітлені моніторингом питання, перш ніж звіт буде оприлюднений (тобто, БОА слід мати стратегію, яка визначає, чи варто і коли саме (але до оприлюднення звіту) виконувати моніторинг усього аудиту за допомогою досвідчених аудиторів, не залучених до аудиту; зауважте, що це частина контролю, а не забезпечення якості) f) Наявні процедури затвердження звітів, які мають бути оприлюднені (тобто, здійснення експертизи з метою контролю якості проєктів звітів; зазвичай, включає аналіз з боку різних рівнів керівництва та можливі обговорення з персоналом задіяного підрозділу та/або зовнішніми експертами). Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
SAI-13: Процес аудиту ефективності					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (і) Планування аудитів ефективності	I.2.1	1	3	3	4
а) До початку аудиту виконується збір (попереднє вивчення) методологічної, суттєвої (стосовно предмета дослідження) та специфічної для цього аудиту інформації б) Аудиторам слід виконати аналіз потенційних тем аудиту і провести дослідження для визначення ризиків та проблем в) Аудитори мають розглядати питання суттєвості на всіх етапах процесу аудиту. З метою максимізації ефекту від аудиту, слід приділити увагу не лише фінансовим, а й соціальним та політичним аспектам предмета г) Аудитори мають поставити чітко визначену мету аудиту, пов'язану з принципами економності, результативності та продуктивності д) Мета аудиту може бути сформульована як одне всеохоплююче питання аудиту, яке може містити розподіл на більш конкретні підпитання е) Для сприяння розробленню належної програми аудиту, аудитори мають обрати аудиторський підхід (орієнтований на результат, проблемно-орієнтований, системно-орієнтований або їх комбінацію)(аудиторський підхід визначає характер дослідження. Загалом, аудит ефективності дотримується одного з трьох підходів: орієнтований на результат, проблемно-орієнтований або системно-орієнтований) ж) Аудиторам слід встановити придатні для використання критерії, котрі відповідають питанням аудиту та пов'язані з принципами економності, результативності та продуктивності з) Критерії слід обговорити з об'єктами контролю, проте відповідальність за вибір придатних для використання критеріїв несе виключно аудитор и) При плануванні аудиту аудитор має проєктувати процедури, що будуть використані для збору достатніх та належних аудиторських доказів й) При плануванні аудиту аудитор має оцінити ризик шахрайства к) Аудиторам слід планувати аудит у спосіб, що сприятиме високоякісному виконанню аудиту згідно з принципами		(а) (д) (е) (г) (і)	виконано усі критерії відповідність вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review	виконано усі критерії відповідність вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	якщо буде досягнуто критерії (б), (в), (г), (д), (е), (ж), (з), (и), (й), (к), (л), (м) та за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, іСАТ за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики БОА у сфері аудиту ефективності підтвердить, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
економності, результативності, продуктивності, своєчасності та належного управління проєктами (тобто, з урахуванням оціночної вартості аудиту, а також ключових часових параметрів та етапів проєкту) l) Аудитори мають оцінити, чи потрібна зовнішня експертиза і у яких сферах, та вжити необхідні заходи m) BOA встановив систему, яка гарантує, що на рівні аудиту аудитори BOA (та аудитори, що працюють за контрактом) діють відповідно до таких етичних вимог: доброчесність, незалежність та об'єктивність, компетентність, професійна поведінка, конфіденційність та прозорість (наприклад, уникаючи довготривалих відносин з одним і тим самим об'єктом контролю та вимагаючи від персоналу належних декларацій з питань етики та незалежності) Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, іCAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента (ут. ч. усі критерії, перелічені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні десять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.					
Компонент (ii) Виконання аудиту ефективності	I.2.2	2	3	3	4
a) Аудитори мають здобути достатні належні аудиторські докази, щоб встановити факти, зробити висновки, що відповідають меті і питанням аудиту та (за потреби) запропонувати рекомендації b) Аудиторам слід виконувати оцінку доказів з метою встановлення у результаті аудиту фактів		(a) (b) (c) (d) (e)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня	якщо буде досягнуто критерії (f), (h), (i), (k) та за умови, що

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
с) Аудитори мають комбінувати та порівнювати дані з різних джерел d) На основі фактів аудитор має зробити професійне судження, щоб підготувати висновок, який надає відповіді на питання аудиту е) Аудиторські докази мають розглядатися у контексті; перш ніж сформулювати висновки, необхідно розглянути усі прийнятні аргументи «за» і «проти» та різні перспективи, а за потреби – змінити формулювання мети та питань аудиту ф) Проведення аудиту ефективності містить низку взаємопов'язаних аналітичних процесів, які передбачають поступову еволюцію методів, що використовуються g) Протягом усього процесу мають дотримуватись високі стандарти професійної поведінки (наприклад, аудитори мають працювати систематично, з належними старанням та об'єктивністю) h) Аудитори мають забезпечувати активне управління аудиторським ризиком, який є ризиком підготовки некоректних або неповних висновків, надання незбалансованої інформації або неспроможності досягти результатів, що мають додаткову цінність для користувачів (тобто визначати такі ризики та заходи з їх усунення у документах з планування та виконувати ці заходи під час виконання аудиту) і) Аудитори мають розглядати питання суттєвості на всіх етапах процесу аудиту. З метою максимізації ефекту від аудиту, слід приділити увагу не лише фінансовим, а й соціальним та політичним аспектам предмета дослідження. j) Протягом усього процесу аудиту аудиторам слід підтримувати ефективні та належні комунікації з об'єктами контролю та відповідними заінтересованими сторонами (у т. ч. інформування об'єкта контролю щодо ключових аспектів аудиту, зокрема, мети аудиту, питань та предмета дослідження) к) Аудитори мають документувати виконання аудиту. Інформація має бути достатньо повною та детальною, настільки, щоб досвідчений аудитор, який не мав попереднього відношення до аудиту, міг зрозуміти, яким чином було встановлено аудиторські факти, сформульовано висновки та рекомендації.		(g) (j)	рівня буде підтверджена під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	буде підтверджена під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, іСАТ за умови незалежного забезпечення якості, виконані у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері аудиту ефективності підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, iCAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні вісім критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше двох критеріїв з перелічених вище.					
Компонент (iii) Звітування за результатами аудиту ефективності	I.3.1 I.3.2 III.3.3	2	3	3	4
a) У межах аудиту ефективності аудитори звітують про виявлені факти щодо економності, продуктивності використання ресурсів та результативності досягнення цілей (слід зазначити, що звіти можуть відрізнятися за своїм масштабом та характером. Наприклад, у них може оцінюватись обґрунтованість застосування ресурсів та/або можуть надаватися коментарі щодо впливу стратегій та програм) b) Аудитори мають прагнути готувати всеохоплюючі аудиторські звіти (тобто такі, що містять усю інформацію, необхідну для досягнення мети аудиту і отримання відповіді на аудиторські питання, водночас досить детальну, щоб забезпечити розуміння предмета дослідження, встановлених фактів і висновків) c) Аудитори мають прагнути готувати переконливі аудиторські звіти (тобто логічно структуровані з чітким взаємозв'язком між метою аудиту, критеріями, встановленими фактами, висновками і рекомендаціями) d) Аудиторам слід докладати зусиль, щоб підготовлені ними аудиторські звіти були зручними для читача (тобто були настільки		(a) (b) (c) (g) (h) (i) (k) (l)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	якщо буде досягнуто критерії (d), (e), (f), (g), (i) за умови, що незалежна оцінка (наприклад, перевірка забезпечення якості, експертна або незалежна оцінка, iCAT за умови незалежного забезпечення

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
доступними та стислими, наскільки це дозволяє предмет дослідження, та викладеними однозначною мовою) е) Аудиторам слід доповідати зусиль, щоб підготовлені ними аудиторські звіти були збалансованими ф) Аудитори мають розглядати питання суттєвості на всіх етапах процесу аудиту г) Звіт має містити інформацію щодо критеріїв аудиту та їх джерел h) Звіт має містити висновки, що відповідають меті та питанням аудиту, чітко відповідають на питання аудиту або пояснюють, чому це неможливо i) Якщо дозволяє ситуація та мандат BOA, аудитор має намагатися підготувати конструктивні рекомендації, що можуть значно сприяти виправленню недоліків або проблем, виявлених аудитом j) BOA мають зазначати, які стандарти вони застосовують при здійсненні аудиту, ця інформація має бути доступною для читачів звіту BOA (посилання на стандарти може бути включене до аудиторського звіту або поширене у більш загальній формі, що охоплює визначену сферу завдань) к) Об'єктам контролю слід надати можливість коментувати виявлені факти, висновки та рекомендації до оприлюднення звіту BOA l) Розбіжності поглядів з об'єктом контролю підлягають аналізу, а наявні недоліки – виправленню. Дослідження коментарів має бути відображене у робочих документах з метою фіксації причин внесення змін до проєкту аудиторського звіту або, навпаки, їх відсутності Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, іCAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту ефективності підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т. ч. усі критерії, перелічені вище). Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні дев'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні шість критеріїв з перелічених вище.					якості, виконані у межах останніх трьох років) практики BOA у сфері аудиту ефективності підтвердить, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, застосовним для цього компонента

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше трьох критеріїв з перелічених вище.					
SAI-14: Результати аудиту ефективності					
Компонент (i) Своєчасне подання результатів аудиту ефективності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	2²⁰	3²¹	3²²	4
Бальна оцінка = 4: Усі звіти за результатами аудиту ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 15 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують). Бальна оцінка = 3: Усі звіти за результатами аудиту ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 30 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують). Бальна оцінка = 2: Принаймні 75 відс. звітів за результатами аудитів ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 45 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують). Бальна оцінка = 1: Принаймні 50 відс. звітів за результатами аудитів ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 60 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі існують).					

²⁰ За результатами анкетування.²¹ За результатами анкетування 4 звіти за результатами аудиту ефективності подано протягом 16–30 днів по завершенню аудиту.²² За результатами анкетування 18 звітів за результатами аудиту ефективності надано до відповідного органу влади упродовж 15 днів по завершенню аудиту, один – упродовж 30 днів по завершенню аудиту.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 0: Менш ніж 50 відс. звітів за результатами аудитів ефективності подаються до відповідного органу влади (законодавчий орган, об'єкт аудиту та/або відповідне міністерство) упродовж 60 днів по завершенню аудиту (або упродовж визначених законом або погоджених часових рамок, якщо такі є).					
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту ефективності	III.1.2 III.3.1	2²³	4²⁴	4²⁵	4
Бальна оцінка = 4: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує усі свої звіти за результатами аудиту ефективності упродовж 15 днів після надання дозволу для публікації. Бальна оцінка = 3: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує усі свої звіти за результатами аудиту ефективності упродовж 30 днів після надання дозволу для публікації. Бальна оцінка = 2: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує принаймні 75 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів після надання дозволу для публікації. Бальна оцінка = 1: Якщо це не заборонено законодавством, ВОА публікує принаймні 50 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів після надання дозволу для публікації. Бальна оцінка = 0: ВОА публікує менше 50 відс. своїх звітів за результатами аудиту ефективності упродовж 60 днів після надання дозволу для публікації.					
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту ефективності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	2	2	3	4
а) Якщо це доречно, аудиторам слід виконувати моніторинг фактів, виявлених попередніми аудитами, та реалізації наданих рекомендацій		(a) (d) (f)	(a) (d) (e) ²⁶ (f)	(a) (b) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (e), (g)

²³ За результатами анкетування.²⁴ За результатами анкетування.²⁵ За результатами анкетування.²⁶ Відповідно до частини шостої статті 232² Регламенту Верховної Ради України, затвердженого Законом України від 10.02.2010 № 1861-VI.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
b) Моніторинг не обмежується реалізацією рекомендацій, а зосереджується на питанні, чи об'єкт контролю належно вирішував окреслені проблеми та виправив початкову ситуацію протягом обґрунтованого періоду часу c) Звіти за результатами моніторингу містять висновки і розкривають наслідки усіх відповідних коригуючих заходів, якщо це можливо d) Процедури BOA з моніторингу дають змогу об'єктові контролю надавати інформацію щодо вжитих заходів або причин їх невиконання e) Щоб забезпечити зворотне реагування, результати моніторингу мають бути повідомлені відповідним чином законодавчому органу f) Звіти про результати моніторингу можуть бути представлені окремо або в узагальненому звіті, який може включати аналіз різних аудитів, можливо виділяючи загальні тенденції і проблеми для ряду сфер звітування g) BOA встановив практику оцінки суттєвості та важливості визначених проблем аби визначити, чи є необхідність за результатами моніторингу провести новий додатковий аудит Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.				(e) (f)	
SAI-15: Стандарти аудиту відповідності і управління якістю					
Компонент (i) Стандарти і принципи аудиту відповідності	I.2.2	0	4	4	1²⁷
BOA розробив національні стандарти аудиту сумісні з ISSAI 400, або прийняв керівні принципи аудиту відповідності (ISSAI 4100 або 4200) як свої офіційні стандарти. Прийняття стандартів, сумісних з ISSAI 400, може розглядатися як виконання таких критеріїв: a) Елементи, властиві аудиту відповідності, мають бути визначені аудитором до початку аудиту (тобто, визначені застосовні норми			Починаючи з 01.08.2023 аудит відповідності здійснюється відповідно до Методології проведення аудиту відповідності, затвердженої рішенням Рахункової палати		якщо буде досягнуто критерії (a), (b), (e), (g), (m), (n)

²⁷ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
права, що охоплюють нормативні вимоги та, за необхідності, обґрунтованості; предмет; потенційний користувач звіту; та рівень впевненості, що має бути забезпечений: чи обґрунтований, чи обмежений) b) Аудитори мають розглядати ризики аудиту упродовж всього процесу аудиту (тобто, аудитор має розглядати три різні компоненти ризиків аудиту: невід’ємні ризики, ризики контролю та ризики виявлення) c) Аудитори мають розглядати питання істотності упродовж всього процесу аудиту (тобто, включаючи розгляд істотності у кількісному вимірі, за суттю та контекстом) d) Аудитори мають підготувати достатню аудиторську документацію e) Аудитори мають забезпечити ефективні комунікації упродовж всього процесу аудиту f) Аудитори мають визначити предмет та придатний для використання критерій g) Аудитори мають визначити масштаб аудиту h) Аудитори мають розуміти об’єкт аудиту у світлі норм права, якими він керується у своїй діяльності i) Аудитори мають розуміти контрольне середовище та відповідні заходи внутрішнього контролю j) Аудитори мають виконати оцінку ризиків (тобто, визначити суть, графік та охоплення аудиторських процедур) k) Аудитори мають розглянути ризик шахрайства l) Аудитори мають спланувати аудит шляхом розробки стратегії та плану аудиту m) Аудитори мають зібрати достатні та належні аудиторські докази, що охоплюють масштаб аудиту n) Аудитори мають оцінити, чи одержано достатні та належні аудиторські докази та сформувані відповідні висновки o) Аудитори мають підготувати звіт у письмовій формі на основі принципів повноти, об’єктивності, своєчасності та конкурентного процесу			від 06.06.2023 № 12-3. Цей документ базуються на вимогах ISSAI і відповідає усім зазначеним критеріям.		

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
БОА також прийняв принципи та процедури впровадження своїх стандартів аудиту, котрі мають охоплювати: р) Визначення істотності шляхом професійного судження на основі інтерпретації потреб користувача, зробленої аудитором, у площині цінності, невід'ємних характеристик (суті) елемента та контексту, у яких вони зустрічаються q) Вимоги до аудиторської документації, щоб забезпечити підготовку аудитором до оприлюднення звіту про результати аудиту відповідної аудиторської документації, яка має зберігатися протягом належного періоду часу р) Визначення суті, графіка та охоплення аудиторських процедур, які мають бути виконані: • щодо критеріїв та масштабу аудиту, характеристик об'єкта аудиту та результатів оцінки ризиків • з метою отримання достатніх та належних аудиторських доказів • щоб оцінити, чи отримані докази є достатніми та належними для зниження ризиків аудиту до прийнятно низького рівня з урахуванням рівнів істотності та впевненості (за необхідності, включно з підходом до обчислення мінімального розміру запланованої вибірки у відповідь на істотність, оцінку ризиків та рівень впевненості на основі базової моделі аудиту) Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (b), (c), (n), (o) і принаймні дванадцять інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (c), (n), (o) і принаймні вісім інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (b), (c) і принаймні шість інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний критерій (b) та принаймні три інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше чотирьох критеріїв з перелічених вище.					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Управління роботою групи з аудиту відповідності та рівень її підготовки	I.2.1 II.3.5	0	4	4	1²⁸
ВОА встановив систему, яка гарантує, що члени контрольної групи, як колектив, володіють знаннями, вміннями та експертизою, необхідними для успішного виконання аудиту відповідності: a) Розуміння та практичний досвід виконання типу розпочатого аудиту b) Розуміння застосовних стандартів та норм права c) Розуміння операцій об'єкта аудиту d) Здатність зробити професійне судження та відповідний досвід Система гарантує, що: e) Визначені знання, вміння та досвід, необхідні для виконання аудиту відповідності f) Якщо використовуються зовнішні експерти, оцінюється наявність у них необхідної компетентності, здатностей та об'єктивності g) Наявні канали безперешкодного звітування та розподіл обов'язків у групі. За необхідності, ВОА надає аудиторам підтримку з інших питань (наприклад, у формі посібників з аудиту та інших довідкових матеріалів, постійне навчання у процесі роботи та сприяння професійному розвитку, доступність експертів та/або інформації з інших зовнішніх джерел): h) Визначення застосовних норм права на основі формальних критеріїв, таких як законодавство, яким надаються повноваження, нормативні акти, розроблені у межах законодавства та якими установа керується у своїй діяльності, та інші відповідні закони, нормативні акти та угоди, у т. ч. бюджетне законодавство, або, за відсутності формальних критеріїв або наявності очевидних прогалин у законодавстві, загальні принципи належного управління фінансами у державному секторі та поведінка посадовців у державному секторі			виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (b), (c), (d), (g)

²⁸ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
i) Визначення придатного для використання критерію як основи оцінки аудиторських доказів, розробки фактів аудиту та підготовки висновків j) Визначення відповідного рівня впевненості, що має бути забезпечений (тобто, обґрунтована чи обмежена впевненість) k) Розгляд трьох різних компонентів ризиків аудиту: невід’ємний ризик, ризик контролю та ризик виявлення l) Розуміння контрольного середовища та відповідних заходів внутрішнього контролю та оцінка ризику, що заходи внутрішнього контролю можуть не запобігти, або виявити істотні випадки невідповідності m) Включення факторів ризику шахрайства до оцінки ризиків та застосування належної професійної уваги та обережності у разі виявлення випадків невідповідності, котрі можуть бути ознаками шахрайства n) Визначення суті, графіка та охоплення процедур аудиту, що підлягають виконанню у світлі критеріїв, масштабу та характеристик об’єкта аудиту, та визначення ризиків та їх впливу на процедури аудиту o) Розробка стратегії та плану аудиту p) Збирання суттєвих належних аудиторських доказів для обґрунтування висновку або думки, що охоплює низку доказів, їх актуальності та надійності, а також наскільки джерело та суть доказів впливають на надійність доказів та наскільки вони залежні від конкретних обставин, за яких докази були отримані, а також потреба у розмаїтті процедур збору доказів як якісного, так і кількісного характеру q) Підготовка звіту у письмовій формі за встановленими зразками, який є повним, точним, об’єктивним, переконливим та настільки зрозумілим і конкретним, наскільки це дозволяє предмет. Бальна оцінка = 4: Наявні критерії (a), (e), (o) і принаймні тринадцять інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (a), (e), (o) і принаймні дев’ять інших критеріїв з перелічених вище.					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 2: Наявні критерії (а), (е) і принаймні шість інших критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні чотири інших критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше чотирьох критеріїв з перелічених вище.					
Компонент (iii) Контроль якості аудиту відповідності	I.2.3	0	4	4	3²⁹
а) Уся виконана робота має бути предметом експертизи як засобу сприяння якості, навчанню та підвищенню кваліфікації персоналу (тобто, експертиза плану аудиту, робочих документів, роботи групи та регулярний моніторинг процесу виконання аудиту керівниками відповідного рівня. Експертиза має бути спрямованою на гарантування того, що аудит відповідає застосовним стандартам та що аудиторський звіт, висновки або думка аудитора адекватні з урахуванням обставин) б) Під час аудиту аудитор має виконувати процедури контролю якості, спрямовані на забезпечення відповідності аудиту застосовним стандартам с) Якщо постають складні або спірні питання, БОА має забезпечити використання належних ресурсів (таких як експерти з технічних питань) для вирішення таких питань д) Будь-які розбіжності думок у межах БОА чітко документуються та вирішуються до оприлюднення звіту е) БОА має визнавати важливість застосування експертизи з метою контролю якості у своїй роботі, а питання, що виникають у ході роботи, мають бути належно вирішені до оприлюднення звіту (тобто, аналіз з боку експертів, що не брали участі в аудиті) ф) Наявні процедури, що санкціонують оприлюднення звіту (тобто, виконання аналізу з метою контролю якості проєктів звітів; зазвичай включає аналіз керівниками різного рівня та можливо обговорення з персоналом залученого підрозділу та/або зовнішніми експертами)			виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (а), (b), (d), (e), (f)

²⁹ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, перелічені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
SAI-16: Процес аудиту відповідності					
Компонент (і) Планування аудиту відповідності	I.2.1	0	3	3	1³⁰
а) Елементи, актуальні для аудиту відповідності, мають бути визначені аудитором до початку аудиту відповідності (тобто, слід визначити застосовні норми права, що охоплюють вимоги щодо дотримання законів та, за необхідності, обґрунтованості; предмет дослідження; передбачених користувачів звіту; а також рівень впевненості, що має бути забезпечений, чи то обґрунтований, чи то обмежений) б) Аудитори мають розглядати ризики аудиту протягом усього процесу аудиту (тобто, аудитор має розглядати три різних виміри ризиків аудиту: невід'ємні ризики, ризики контролю та ризики виявлення) та аудитори мають виконувати оцінку ризиків, щоб визначити ризики невідповідності (тобто, визначити суть, графік та охоплення процедур аудиту) в) Аудитори повинні розглядати питання суттєвості протягом усього процесу аудиту (тобто, розгляд суттєвості у вимірах вартості, суті та контексту) г) Аудитори мають забезпечити ефективні комунікації протягом усього аудиту та інформувати відповідальну сторону про критерії аудиту д) Аудиторам слід визначити предмет та критерії, придатні для використання на основі застосовних норм права як підґрунтя оцінки аудиторських доказів			виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	якщо буде досягнуто критерії (d), (e), (f), (g)

³⁰ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
f) Аудитори мають визначити масштаб аудиту як чітку декларацію спрямування, охоплення та меж у тому, що стосується відповідності предмета критеріям g) Аудиторам слід розуміти об'єкт контролю у світлі відповідних норм права якими вони керуються у своїй діяльності h) Аудиторам слід розуміти контрольне середовище та відповідні заходи з внутрішнього контролю i) Аудитори мають розглядати ризики шахрайства, включивши фактори ризику шахрайства до своєї оцінки ризиків j) Аудиторам слід планувати аудит шляхом розробки стратегії та плану аудиту. Як стратегія, так і план аудиту мають бути задокументовані у письмовій формі к) БОА встановив систему, щоб гарантувати, що на рівні завдання аудиту його аудитори (а також підрядники) відповідають таким етичним вимогам, як доброчесність, незалежність та об'єктивність, компетентність, професійна поведінка, конфіденційність та прозорість (наприклад, уникаючи довготермінових відносин з одним об'єктом контролю та вимагаючи від персоналу належних декларацій щодо етики та незалежності) Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, iCAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту відповідності підтвердила, що БОА відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (b), (h) та принаймні шість критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (h) та принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності менше двох критеріїв з перелічених вище.					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Компонент (ii) Виконання аудитів відповідності	1.2.2	0	3	3	1³¹
а) Аудитор визначив характер, часові межі та обсяг процедур аудиту, що підлягають виконанню, з урахуванням критеріїв та масштабу аудиту, характеристик об'єкта контролю та результатів оцінки ризиків з метою здобуття достатніх та належних аудиторських доказів (за потреби, був застосований підхід BOA до обчислення мінімальних обсягів запланованої вибірки щодо суттєвості, оцінки ризиків та рівня впевненості) б) Якщо аудитор виявляє випадки невідповідності, котрі можуть свідчити про шахрайство, він має проявити належну професійну увагу та засторогу з тим, щоб не завадити можливим майбутнім юридичним процедурам або розслідуванням, та має слідувати процедурам BOA щодо трактування показників шахрайства с) Якщо використовуються зовнішні експерти, аудитори мають оцінити достатню компетентність, обізнаність та об'єктивність експерта, визначити відповідність роботи експерта меті аудиту д) Аудитор має зібрати достатні та належні аудиторські докази для забезпечення обґрунтування висновку або думки, включаючи низку процедур збору доказів як якісного, так і кількісного характеру, а також комбінувати та порівнювати докази з різних джерел е) Усі заплановані процедури аудиту виконані або якщо деякі заплановані процедури не виконані, є належне пояснення, підтверджене архівними даними аудиту та схвалене відповідальними за виконання цього аудиту Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, iCAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту відповідності підтвердила, що BOA відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (а), (д) та принаймні два критерії з перелічених вище.			виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	якщо буде досягнуто критерій (а)

³¹ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідає Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (а) та принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (iii) Оцінка аудиторських доказів, підготовка висновків та звітування за результатами аудиту відповідності	I.2.2 I.3.1 I.3.2	0	0	3	1³²
а) Документація має бути достатньо детальною, настільки, щоб досвідчений аудитор, який раніше не був залучений до аудиту, міг зрозуміти завдяки документації взаємозв'язок між предметом, критеріями, масштабом аудиту, оцінкою ризиків, стратегією та планом аудиту та характером, часовими рамками та обсягом аудиту і результатом виконаних процедур; аудиторські докази, що є підґрунтям для аудиторських висновків або аудиторського звіту. Також документація має містити обґрунтування усіх суттєвих питань, що потребували застосування професійного судження, та пов'язаних з цим висновків б) Вимоги БОА щодо аудиторської документації мають бути виконані, для забезпечення підготовки аудитором до оприлюднення звіту про результати аудиту відповідної аудиторської документації, яка має зберігатися протягом належного періоду часу с) Аудиторам слід оцінити, чи здобули вони достатні та належні аудиторські докази та підготувати відповідні висновки з тим, щоб зменшити ризики аудиту до прийнятно низького рівня, подальша оцінка має включати розгляд суттєвості та рівня впевненості д) Аудитори мають забезпечувати ефективні комунікації протягом усього процесу аудиту, під час аудиту про випадки суттєвої невідповідності слід повідомляти керівникам належного рівня або іншим уповноваженим особам			виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	виконано усі критерії відповідності вимогам ISSAI 4-го рівня буде підтверджені під час зовнішнього оцінювання діяльності (Peer Review)	якщо буде досягнуто критерії (b), (e)

³² Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
е) Факти, виявлені БОА, підлягають процедурі надання коментарів та рекомендацій (або спостережень), потребують обговорень та відповідей з боку об'єкта контролю ф) Аудитори мають готувати звіт на основі принципів повноти, об'єктивності, своєчасності та конкурентного процесу г) Звіт про результати аудиту відповідності містить такі елементи: I. Назва II. Адресат III. Масштаб аудиту, включаючи охоплений період часу IV. Визначення або опис предмета дослідження V. Визначені критерії VI. Перелік стандартів аудиту, застосованих при виконанні роботи VII. Коротке викладення виконаної роботи VIII. Виявлені факти IX. Висновок/думка X. Відповіді від об'єкта аудиту (за потреби) XI. Рекомендації (за потреби) XII. Дата звіту XIII. Підпис h) Звіт має бути легко зрозумілим, позбавленим невизначеності та неоднозначності; бути повним; містити лише інформацію, що обґрунтована достатніми та належними аудиторськими доказами; гарантувати, що факти викладено з урахуванням перспективи та контексту; бути об'єктивним та правдивим (це стосується звітів великого формату, таких як листи на адресу керівництва) i) Спостереження та рекомендації за результатами аудиту викладені чітко та конкретно і направлені відповідальним за забезпечення їх виконання j) Якщо надається аудиторський висновок, має зазначатися, чи є він модифікованим, чи ні Бальна оцінка = 4: Незалежна оцінка (наприклад, аналіз з метою забезпечення якості, експертна оцінка або незалежний аналіз, iCAT як предмет незалежного забезпечення якості, виконаний в останні три роки) практики аудиту відповідності підтвердила, що БОА					

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
відповідає усім вимогам ISSAI 4-го рівня, що мають значення для цього компонента. (у т. ч. усім критеріям, переліченим вище). Бальна оцінка = 3: Наявні критерії (е), (ф) та принаймні шість критеріїв з перелічених вище. Бальна оцінка = 2: Наявний критерій (е) та принаймні чотири критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії з перелічених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох з перелічених вище критеріїв.					
SAI-17: Результати аудиту відповідності					
Компонент (і) Своєчасне подання результатів аудиту відповідності	I.5.1 I.5.2 I.5.3	0	4³³	4³⁴	4³⁵
Бальна оцінка = 4: Принаймні 80 відс., аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 6 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит). Бальна оцінка = 3: Принаймні 60 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 9 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).					

³³ За результатами опитування. У 2023 році затверджено 1 звіт за результатами аудиту відповідності, який подано відповідним органам влади упродовж 6 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит.

³⁴ За результатами опитування. У 2024 році проведено 15 звітів за результатами аудитів відповідності, 14 з них, або 93 % подано відповідним органам влади упродовж 6 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит.

³⁵ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 2: Принаймні 40 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит). Бальна оцінка = 1: Принаймні 20 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит). Бальна оцінка = 0: Менше ніж 20 відс. аудиторських висновків і/або звітів за результатами аудитів відповідності подано відповідним органам влади у межах встановлених законом або погоджених часових меж (або, якщо часові межі не визначені, упродовж 12 місяців по завершенню періоду, якого стосується аудит).					
Компонент (ii) Своєчасна публікація результатів аудиту відповідності	II.3.5 III.1.2 III.3.1	0	4³⁶	4³⁷	4³⁸

³⁶ За результатами опитування. У 2023 році затверджено 1 звіт за результатами аудиту відповідності, який оприлюднено протягом 15 днів після прийняття рішення.

³⁷ За результатами опитування. У 2024 році затверджено 15 звітів за результатами аудитів відповідності. Усі звіти, крім тих, що є інформацією з обмеженим доступом, оприлюднено протягом 15 днів після прийняття рішення.

³⁸ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 4: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які ВОА має право та зобов'язання публікувати оприлюднюються належним чином протягом 15 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 3: Усі аудиторські звіти і/або аудиторські висновки, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 30 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 2: Принаймні 75 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 1: Принаймні 50 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських висновків, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію. Бальна оцінка = 0: Менше ніж 50 відс. аудиторських звітів і/або аудиторських думок, які ВОА має право та зобов'язання публікувати, оприлюднюються належним чином протягом 60 днів після того, як ВОА дозволено робити публікацію.					
Компонент (iii) Моніторинг реалізації зауважень і рекомендацій аудиту відповідності	I.4.2 I.4.3 III.1.2	0	3	3	4³⁹
а) ВОА мають власну внутрішню систему моніторингу, що забезпечує належну реакцію об'єктів контролю на їх зауваження та рекомендації, зауваження та рекомендації законодавчого органу, одного з його комітетів або, як варіант, керівного органу об'єкта контролю б) Моніторинг зосереджений на тому, чи бкла адекватною реакція об'єкта контролю на порушені попередніми аудитами питання			(a) (b) (c) (d) (e)	(a) (b) (c) (d) (e)	

³⁹ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі I.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
с) Процедури моніторингу, прийняті у БОА, дозволяють об'єктові контролю надавати інформацію про вжиті заходи або причини їх невжиття д) БОА подають звіти щодо результатів моніторингу законодавчому органу, одному з його комітетів або, як варіант, керівному органу об'єкта контролю для розгляду та вжиття заходів, навіть коли БОА мають законні повноваження на моніторинг та застосування санкцій е) БОА публічно звітують щодо результатів своїх аудитів та здійснюють моніторинг заходів, ужитих з урахуванням їх рекомендацій ф) БОА встановив практику оцінки істотності з метою визначення за результатами моніторингу необхідності здійснення нового розслідування/моніторингу Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
SAI-21: Використання фінансів, майно та допоміжні служби					
Компонент (i) Використання фінансів	II.1.3 II.4.1	3	3	3	4
Для забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів БОА слід: а) Чітко розподілити відповідальність за головні напрями використання фінансів б) Мати систему делегування повноважень з метою здійснення та затвердження витрат від імені БОА с) Мати посібники з фінансових питань та/або наявні правила і довести їх до відома усього персоналу		(a) (b) (c) (d) (e) (g) (h) (i)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (i) (j)	(a) (b) (c) (d) (e) (g) (i) (j)	якщо буде досягнуто критерій (f)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
d) Гарантувати, що персонал, відповідальний за планування витрат та бухгалтерський облік, має належні вміння, досвід та ресурси для виконання роботи e) Мати чіткий графік та процедури, за якими здійснюється процес планування витрат f) Мати функціонуючу інформаційну систему управління, котра містить інформацію з питань фінансів та ефективності діяльності g) Мати функціонуючу систему фіксації витрат h) Керувати своїми фактичними витратами таким чином, щоб фактичні витрати БОА за останні три роки відрізнялися від запланованих витрат в обсязі не більше 10 відс. від витрат останнього затвердженого бюджету i) Щорічно БОА готує фінансовий звіт відповідно до актуальної та належної системи фінансового звітування j) Фінансова звітність БОА оприлюднюється та підлягає зовнішньому незалежному аудиту або парламентському нагляду к) Якщо це передбачено вимогами законодавства або застосовних нормативних актів, БОА отримав безумовно позитивний або беззастережний аудиторський висновок щодо своєї останньої фінансової звітності, яка підлягала аудиту/експертизі, і забезпечив адекватну та належну відповідь на аудиторський звіт або лист на адресу керівництва і надані рекомендації. (якщо звіт про діяльність БОА є частиною загального звіту про виконання державного бюджету, він має бути викладений окремим записом у відповідності із застосовною концептуальною основою підготовки фінансової звітності і щодо запису про діяльність БОА не має бути жодної застороги) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні вісім критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.		(j)			

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох критеріїв, зазначених вище.					
Компонент (ii) Планування та ефективне використання майна та інфраструктури	II.1.3 II.4.1 II.4.2 II.4.3	3	2	3	4
а) БОА розробив довготермінову стратегію або план, орієнтований на потреби своєї інфраструктури, а також короткотерміновий план, орієнтований на ІТ потреби, на основі поточної та прогнозованої кількості працівників б) За потреби, БОА проаналізував розмір, кадрову забезпеченість та розміщення своїх приміщень відносно до розміщення об'єктів контролю протягом останніх 5 років, а також розглянув пропозиції щодо покращення ситуації в) БОА виконав аналіз адекватності своєї ІТ інфраструктури (у т. ч. комп'ютери, програмне забезпечення та ІТ мережа) за останні три роки та відреагував на пропозиції щодо її удосконалення г) БОА звітує щодо недосконалостей, пов'язаних з його майном та інфраструктурою у своєму річному звіті (або схожому документі), коли виникають відповідні питання е) БОА забезпечив доступ до належних архівних приміщень, котрі можуть вмістити усі записи, що мають безпечно зберігатися протягом кількох років та бути доступними за потреби в них Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.		(b) (c) (d) (e)	(b) (d) (e)	(b) (c) (d) (e)	якщо буде досягнуто критерій (а)
Компонент (iii) Адміністративно-допоміжні служби	II.1.3 II.4.2	4	3	3	4

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
ВОА слід мати належну адміністративну підтримку для функціонування та ефективного обслуговування свого майна та інфраструктури: а) Відповідальність за IT підтримку чітко розподілена, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи б) Відповідальність за адміністрування файлів та архівну справу чітко розподілена, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи с) Є чіткий розподіл відповідальності за використання усіх основних категорій майна та інфраструктури, а персонал, відповідальний за цей напрям, достатньо кваліфікований та має належні ресурси для виконання роботи д) За останні 5 років проводився аналіз функції адміністративної підтримки, пропозиції щодо її удосконалення були враховані Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.		(a) (b) (c) (d)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	
SAI-22: Управління кадровими ресурсами					
Компонент (і) Функція управління кадровими ресурсами	II.3.1 II.3.3 II.3.4	4	4	4	4
ВОА має закріпити відповідальність за функцію управління кадровими ресурсами за особою або структурним підрозділом, які: а) Мають належні кваліфікацію, досвід та ресурси для виконання цієї роботи До функції управління кадровими ресурсами належать: б) Розробка та виконання стратегій та принципів управління кадровими ресурсами		виконано усі критерії	виконано усі критерії	виконано усі критерії	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
c) Розробка та функціонування системи компетенцій d) Забезпечення довідковими матеріалами та консультаціями з питань кадрових ресурсів e) Функціонування системи атестації за результатами оцінки виконання службових обов'язків f) Планування заходів з підвищення кваліфікації g) Ведення особистих справ (наприклад, затверджений кодекс етики та наявність звітів про підвищення кваліфікації) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (ii) Стратегія з питань кадрових ресурсів	II.1.1 II.3.3	0	0	0	2
БОА слід мати стратегію з питань кадрових ресурсів, яка: а) Узгоджена із стратегічним планом/стратегічними завданнями БОА б) Охоплює аспекти зарахування на державну службу, плинності кадрів, оплати праці, атестації за результатами оцінки виконання службових обов'язків, підвищення кваліфікації c) Містить обґрунтування кількості працівників і їх спеціальностей, необхідних на період виконання стратегічного плану d) Містить показники, базові параметри та цілі (наприклад, з питань плинності кадрів, вакантних посад та показників захворюваності) e) Забезпечує щорічний моніторинг досягнення передбачених нею цілей f) Забезпечує ознайомлення персоналу із стратегією					якщо буде затверджено кадрову стратегію Рахункової палати та досягнуто критерії (a), (b), (d), (f)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
g) Забезпечує перегляд та регулярну актуалізацію стратегії з питань кадрових ресурсів принаймні раз на п'ять років Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – жодного з критеріїв зазначених вище.					
Компонент (iii) Добір кадрів	II.3.3	3	3	4	4
Добір кадрів відповідає таким критеріям: a) Наявні формалізовані процедури з питань добору кадрів, а також мінімальні кваліфікаційні вимоги b) Публічність процедур зарахування на службу c) Процедури зарахування на службу забезпечують розмаїття кадрів d) Процес прийняття рішень щодо нещодавніх зарахувань на службу відбувався за участі більше ніж однієї особи e) Поточні узагальнені плани добору кадрів обґрунтовані аналізом організаційних потреб та враховують такі питання, як наявність вакантних посад, рівень компетентності та кваліфікації, а також показники плинності кадрів f) Протягом останнього року повідомлення щодо вакантних посад містили опис необхідних знань та досвіду і були оприлюднені g) За потреби, власні кадрові ресурси доповнюються зовнішніми експертами, а також у БОА наявні процедури, що забезпечують якість результатів роботи Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище.		(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерій (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (iv) Оплата праці, проходження служби та соціальне забезпечення	II.3.3 II.3.4	4	4	4	4
ВОА має використовувати ефективні практики оплати праці, просування по службі та соціального забезпечення працівників, що виявляються у такому: а) Встановлений порядок, який гарантує, що оцінювання працівника за результатами роботи відбувається принаймні раз на рік б) Останнє за часом оцінювання проведено згідно з посадовою інструкцією або планом особистих показників, затвердженим минулого року с) Наявні докази, що останні за часом рішення з оплати праці, преміювання або позачергових виплат (у разі, якщо відносяться до компетенції ВОА) приймалися відповідно до встановлених процедур д) Процедура просування по службі враховує оцінку виконання обов'язків та потенціал до покращення результатів е) Рішення щодо просування по службі за останній рік або два останні за часом рішення відповідали встановленим процедурам ф) ВОА має функціонуючу систему соціального забезпечення працівників (може бути частиною стратегії з питань кадрових ресурсів) г) Протягом минулого року працівники мали можливість висловити керівництву свою думку щодо робочого середовища h) Керівництво вжило заходів з питань, порушених працівниками щодо робочого середовища Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні шість критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище.		виконано усі критерії	виконано усі критерії	виконано усі критерії	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох з критеріїв, зазначених вище.					
SAI-23: Підвищення кваліфікації та навчання					
Компонент (і) Планування і забезпечення підвищення кваліфікації та навчання	II.3.5	2	2	2	4
Практикам BOA у сфері підвищення кваліфікації мають бути властиві такі риси: а) BOA розробив та виконав план підвищення кваліфікації та навчання, котрий містить: I. Вступ та ознайомлення для нових працівників II. Внутрішнє навчання з питань стратегій, процедур та процесів BOA III. Розвиток персональних знань та вмінь (наприклад, навички спілкування та підготовки документів, аналітичні навички, презентаційні навички, навички з проведення інтерв'ю, етики, нагляду, IT) IV. Менеджмент б) Стратегія BOA у сфері навчання та/або річний план підвищення кваліфікації та навчання: I. Узгоджений із стратегією з питань кадрових ресурсів II. Пов'язаний із цілями/завданнями, викладеними у стратегічному та операційному планах BOA. III. Базується на результатах аналізу потреб у навчанні в) BOA впровадив процедури відбору персоналу для проходження навчання та набуття професійної кваліфікації. Відбір базується на вивченні необхідних компетенцій г) Усі фахівці (керівники, управлінці, аудитори, контролери тощо) мають план підвищення кваліфікації, що базується на результатах щорічної оцінки, а його виконання підлягає моніторингу д) BOA визначив профілі професій, які він планує розвивати з метою виконання свого мандата е) Розроблена система підвищення кваліфікації незайнятого в аудиті/контролі персоналу та впроваджений чіткий розподіл		(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	(a) (c) (d)	якщо буде досягнуто критерії (b), (e), (f), (g)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
обов'язків у її межах. На основі визначених потреб розроблені та впроваджені належним їм вимоги до компетенції та план підвищення кваліфікації g) Наявні механізми моніторингу й оцінки результатів підвищення кваліфікації та навчання персоналу Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (ii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту	II.3.5	3	4	4	4
З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту BOA слід: a) Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у межах BOA b) Розробити належні вимоги до компетенцій у сфері фінансового аудиту для різних ланок працівників c) На основі аналізу розробити та виконати план підвищення кваліфікації у сфері фінансового аудиту, що належно враховує визначені потреби та вимоги до компетенцій різних ланок працівників d) За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері фінансового аудиту має охоплювати: - Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур BOA - Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства - Професійну або академічну освіту, або членство у відповідних професійних або академічних закладах - Постійне підвищення кваліфікації		(a) (c) (d)	виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерій (b)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (iii) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності	II.3.5	3	4	4	4
З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності БОА слід: а) Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у межах БОА б) Розробити належні вимоги до компетенцій у сфері аудиту ефективності для різних ланок працівників в) На основі аналізу розробити та виконати план підвищення кваліфікації у сфері аудиту ефективності, що адекватно враховує визначені потреби та вимоги до компетенцій різних ланок працівників г) За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту ефективності має охоплювати: I. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур БОА II. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства III. Професійна або академічна освіта, або членство у відповідних професійних або академічних закладах V. Постійне підвищення кваліфікації Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище.		(a) (c) (d)	виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерій (b)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище.					
Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (iv) Підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності	II.3.5	0	4	4	3⁴⁰
З метою підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності БОА слід: а) Покласти відповідальність з питань підвищення кваліфікації на особу або осіб із достатнім та належним досвідом і повноваженнями у межах БОА б) Розробити адекватні вимоги до компетенцій у сфері аудиту відповідності для різних ланок працівників в) На основі аналізу розробити та виконати план підвищення кваліфікації у сфері аудиту відповідності, що адекватно враховує визначені потреби та вимоги до компетенцій різних ланок працівників г) За потреби, план підвищення кваліфікації та навчання у сфері аудиту відповідності має охоплювати: VI. Внутрішнє навчання з питань відповідних стандартів аудиту і процедур БОА VII. Вивчення схем робочих процесів та нагляду/кураторства VIII. Професійна або академічна освіта, або членство у відповідних професійних або академічних закладах. IX. Постійне підвищення кваліфікації Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.			виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (а), (с), (d)

⁴⁰ Досягнення показника можливо за умови виконання завдання 1 Пріоритету 1 Стратегічної цілі І.

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
SAI-24: Комунікації з органами законодавчої, виконавчої та судової влади					
Компонент (i) Комунікаційні стратегії	II.1.1	0	2	2	4
ВОА слід: а) Запровадити стратегію для комунікацій та/або взаємодії із зацікавленими сторонами б) Визначити ключові зацікавлені сторони, з якими ВОА потрібно обмінюватись інформацією з метою виконання своїх завдань в) Визначити ключові ідеї, які ВОА прагне поширити г) Визначити належні інструменти і підходи для /забезпечення/ зовнішніх комунікацій (наприклад, функції та обов'язки працівників, відповідальних за комунікації) д) Узгодити комунікаційну стратегію із стратегічним планом е) Періодично здійснювати моніторинг виконання комунікаційної стратегії ж) Періодично оцінювати, чи вважають заінтересовані сторони ефективною комунікацію з ВОА Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерій (с) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.			(b) (c) (d) (g)	(b) (c) (d) (g)	якщо буде досягнуто критерії (a)-(g)
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з органами законодавчої влади	I.5.1 I.5.2	4	4	4	4
У частині комунікацій із законодавчою владою ВОА слід: а) Щорічно надавати парламенту звіт про результати своєї роботи б) Виконувати аналіз аудиторських звітів для виявлення тем, типових фактів, тенденцій, їх першопричин та рекомендацій для обговорення з ключовими заінтересованими сторонами в) Запровадити принципи та процедури у сфері комунікацій з органами законодавчої влади, які, зокрема, визначали б працівників ВОА, відповідальних за цей напрямок комунікацій		виконано усі критерії	виконано усі критерії	виконано усі критерії	

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
d) Збільшувати обізнаність органів законодавчої влади щодо функцій та мандата БОА e) Розвивати професійні зв'язки з парламентськими комітетами, відповідальними за нагляд, щоб допомогти їм у кращому розумінні аудиторських звітів і викладених там висновків, а також у належному реагуванні f) За потреби, своєчасно надавати законодавчій владі доступ до інформації, пов'язаної з роботою БОА (наприклад, у зв'язку із парламентськими слуханнями з питань аудитів, здійснених БОА) g) У разі потреби, надавати законодавчому органу спеціалізовану інформацію у формі експертних висновків, зокрема, коментарі відносно законопроектів та інших фінансово-правових норм h) У разі потреби звертатися до законодавчої влади для отримання відгуків про якість та актуальність своїх аудиторських звітів Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні критерій (с) та ще принаймні п'ять критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох критеріїв із зазначених вище.					
Компонент (iii) Краща практика комунікацій з органами виконавчої влади	I.5.3 III.4.1 III.4.2 III.4.4	3	3	3	4
У сфері комунікацій з виконавчою владою БОА доцільно: a) У жодному разі не бути або виглядати причетним до керівництва організаціями, аудит яких вони виконують b) Надавати об'єктам контролю основну інформацію про те, чого їм очікувати під час аудиту (наприклад, готувати і поширювати		(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	якщо буде досягнуто критерій (d)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
довідники з питань завдань БОА та принципів, якими регулюється взаємодія між аудиторами та об'єктами аудиту) с) Періодично проводити зустрічі з уповноваженими представниками виконавчої влади для обговорення питань, що становлять спільний інтерес, як для БОА, так і для органів виконавчої влади, у т. ч. щодо типових фактів, тенденції та їх першопричин, виявлених БОА при аналізі своїх аудиторських звітів д) Звертатися до об'єктів аудиту для отримання відгуків про якість та актуальність своїх аудиторських звітів та процес аудиту Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (iv) Краща практика комунікацій із судовими органами, органами прокуратури і слідства	III.4.3	3	4	4	4
БОА доцільно: а) Мати розроблені принципи та процедури організації комунікацій з органами судової влади, прокуратури та/або слідчими органами відносно фактів, виявлених під час аудиту, що мають значення для цих органів (наприклад, якщо факти, виявлені під час аудиту, потребують моніторингу з боку цих органів або, як у випадку БОА судового типу, якщо рішення БОА є критерієм для початку кримінального провадження) б) Виконувати заходи для збільшення обізнаності органів судової влади, органів прокуратури та/або слідчих органів щодо функцій, мандата та роботи БОА с) Обмінюватися з органами судової влади, органами прокуратури та/або слідчими органами інформацією щодо ролі БОА за умов проведення розслідувань або притягнення до відповідальності на основі фактів, виявлених БОА у ході аудиту		(a) (d) (e)	виконано усі критерії	виконано усі критерії	якщо буде досягнуто критерії (b), (c)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
(тобто, знизити ризик випадкового перешкоджання з боку ВОА таким процесам через виконання своєї роботи у випадках, коли виявлені факти можуть призвести до притягнення до відповідальності) d) Мати в наявності систему моніторингу справ, переданих до органів судової влади, органів прокуратури та/або слідчих органів е) За певних обставин, ВОА слід мати принципи та процедури щодо аудиторської документації, спроектовані, щоб забезпечити її відповідність правилам, застосовним до доказів (це актуально для деяких ВОА із судовими функціями, чиї аудитори підпадають під дію законів та правових норм, що вимагають від них розуміти та дотримуватись конкретних процедур оформлення документації, пов'язаних з правилами оформлення доказів) Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
SAI-25: Комунікації зі ЗМІ, громадянами та організаціями громадянського суспільства					
Компонент (і) Краща практика комунікацій із засобами масової інформації	III.1.1 III.2.1	3	4	4	4
У сфері комунікацій із ЗМІ: а) Протягом періоду, що підлягає аналізу, ВОА проводив прес-конференції для презентації річного звіту або інших важливих звітів, включаючи звіти про результати аудитів ефективності б) Протягом періоду, що підлягає аналізу, ВОА готував прес-релізи щодо важливих звітів, включаючи, за потреби, звіти про результати аудитів ефективності с) Протягом періоду, що підлягає аналізу, ВОА оприлюднював аудиторські звіти, зокрема звіти про результати аудитів ефективності		(b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	(a) (b) (c) (d) (e) (f)	якщо буде досягнуто критерій (а)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
d) BOA має у розпорядженні систему моніторингу стану висвітлення у ЗМІ своєї діяльності і тем, охоплених його аудитами e) BOA призначив одну або більше осіб, уповноваживши та зобов'язавши її/їх звертатися до преси від імені організації f) BOA має у розпорядженні процедури реагування на запити ЗМІ та підрозділ, відповідальний за контакти з пресою Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявний критерій (c) та ще принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні три критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявний принаймні один критерій із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: Відсутні усі критерії з перелічених вище.					
Компонент (ii) Краща практика комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства	III.1.1 III.1.2 III.1.3 III.2.2 III.2.3 III.3.1 III.3.2 III.3.3 III.3.4	3	3	3	4
У сфері комунікацій з громадянами та організаціями громадянського суспільства BOA протягом періоду, що підлягає аналізу: a) Оприлюднив свій мандат b) Публікував стислі викладення аудиторських звітів, підготовлені у письмовій або іншій формі так, щоб громадяни могли легко зрозуміти головні факти, виявлені аудитом c) Встановив контакт з відповідними організаціями громадянського суспільства та закликав їх до ознайомлення з аудиторськими звітами і подальшого інформування громадян щодо зазначених у них фактів		(a) (b) (c) (d) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (f) (g)	(a) (b) (c) (d) (f) (g) (h)	якщо буде досягнуто критерії (e), (h)

Компонент SAI PMF і мінімальні критерії для бальної оцінки компонента	Завдання Стратегії	Базовий рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата у 2019 році	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2024	Рівень та вимоги SAI PMF, яким відповідала Рахункова палата станом на 01.01.2025	Цільові значення показників (індикаторів) виконання
d) Стимулював громадян до ознайомлення з інформацією щодо аудиту державного сектору та BOA окрім тієї, що міститься в аудиторських звітах e) Надавав громадянам можливість зробити свій внесок у роботу BOA та взяти у ній участь, при цьому уникнувши впливу на незалежність BOA (наприклад, завдяки наявності механізмів отримання інформації (включаючи засоби Інтернету) про державні програми, а також пропозицій щодо покращення державного управління та послуг) f) Використовував інтернет-медіа (вебсторінку організації, розсилку новин електронною поштою, соціальні мережі) належним чином та з урахуванням національних особливостей (тобто, якщо у країні соціальні мережі користуються популярністю, BOA слід збільшувати свою представленість у них) g) Сприяв обговоренням можливих покращень у державному секторі, уникаючи при цьому впливів на свою незалежність h) Звертався до організацій громадянського суспільства та/або представників громадськості за відгуками щодо доступності своїх звітів, а також використовував ці відгуки задля подальших покращень Бальна оцінка = 4: Наявні усі критерії, зазначені вище. Бальна оцінка = 3: Наявні принаймні шість критеріїв із зазначених вище. Бальна оцінка = 2: Наявні принаймні чотири критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 1: Наявні принаймні два критерії із зазначених вище. Бальна оцінка = 0: У наявності – менше двох критеріїв із зазначених вище.					

Інформація про стан виконання завдань Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки

	Всього завдань	Виконано	Виконано частково	Не виконано
Стан виконання завдань Стратегії	61	43	17	1
Стратегічна ціль I. Посилення ролі Рахункової палати як вищого органу аудиту в Україні	18	14	4	–
Пріоритет 1. Розширення повноважень Рахункової палати для охоплення аудитом та експертно-аналітичними заходами усієї сфери управління публічними коштами та державним майном	7	6	1	–
Пріоритет 2. Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів	3	2	1	–
Пріоритет 3. Підвищення якості аудиторських звітів, обґрунтованості висновків, рішень та рекомендацій Рахункової палати	2	2	–	–
Пріоритет 4. Підвищення рівня виконання рекомендацій Рахункової палати, удосконалення процесу моніторингу їх імплементації та посилення відповідальності за невиконання або неналежне їх виконання	3	3	–	–
Пріоритет 5. Посилення ролі Рахункової палати у процесі прийняття управлінських рішень у сфері державного управління	3	1	2	–
Стратегічна ціль II. Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати	18	10	7	1
Пріоритет 1. Гнучка система внутрішнього управління в Рахунковій палаті побудована на моніторингу всіх процесів та управлінні змінами	4	4	–	–
Пріоритет 2. Побудова всеохоплюючої системи внутрішнього контролю та аудиту діяльності Рахункової палати та її апарату, зважаючи на колегіальність прийняття рішень	5	3	2	–
Пріоритет 3. Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу	6	2	3	1
Пріоритет 4. Забезпечення належної фінансової, матеріальної та інформаційно-технічної підтримки діяльності Рахункової палати	2	–	2	–
Пріоритет 5. Забезпечення нульової толерантності до будь-яких проявів корупції	1	1	–	–

Продовження додатка 3

	Всього завдань	Виконано	Виконано частково	Не виконано
Стратегічна ціль III. Визнання і довіра суспільства до діяльності Рахункової палати	15	10	5	–
Пріоритет 1. Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати	3	3	–	–
Пріоритет 2. Створення позитивного іміджу та значимості Рахункової палати	3	3	–	–
Пріоритет 3. Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати	4	1	3	–
Пріоритет 4. Посилення співпраці із заінтересованими сторонами	5	3	2	–
Стратегічна ціль IV. Ефективне представництво Рахункової палати у міжнародній аудиторській спільноті	10	9	1	–
Пріоритет 1. Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками	4	4	–	–
Пріоритет 2. Посилення ролі Рахункової палати та активізація роботи представників Рахункової палати в INTOSAI та EUROSAI за всіма напрямками аудиторської діяльності	3	2	1	–
Пріоритет 3. Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проєктів, що впроваджуються міжнародними організаціями	2	2	–	–
Пріоритет 4. Запровадження сталої практики проведення спільних заходів з БОА інших країн	1	1	–	–

