

**Звіт за друге півріччя 2024 року**  
**Орган: ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**Заходи з реалізації засад загальної відомчої політики,  
виконання антикорупційної стратегії та державної антикорупційної програми**

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
1	<p><b>Опис заходу:</b> Затвердження та надсилання на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції змін до Антикорупційної програми</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше наступного робочого дня після видання наказу Держаудитслужби про затвердження змін до Антикорупційної програми</p>	31.12.2024	Виконано	Протягом II півріччя 2024 року зміни до Антикорупційної програми не вносилися
2	<p><b>Опис заходу:</b> Розміщення актуальної редакції Антикорупційної програми на офіційному вебсайті Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 3 робочих днів після погодження Антикорупційної програми з Національним агентством з питань запобігання корупції та врахування зауважень (у разі їх надходження)</p>	31.12.2024	Виконано	Забезпечено оперативне розміщення актуальної редакції Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки, затвердженої наказом Держаудитслужби України від 09.03.2021 № 75 (зі змінами) на офіційному вебсайті Держаудитслужби у розділі «Запобігання проявам корупції» за посиланням <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/838">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/838</a> . Остання дата оприлюднення 23.08.2023
3	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення засідань робочої групи з оцінювання корупційних ризиків у Держаудитслужбі</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Відповідно до плану оцінювання корупційних ризиків та підготовки Антикорупційної програми або у разі потреби</p>	31.12.2024	Виконано	У II півріччі 2024 року засідання робочої групи не проводились
4	<p><b>Опис заходу:</b> Здійснення моніторингу виконання Антикорупційної програми</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щопівроку до 20 липня та до 20 січня</p>	17.07.2024	Виконано	Складено доповідну записку Голові Держаудитслужби від 19.01.2024 № ДЗ-003300-1-2024 щодо стану виконання Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки (за II півріччя 2023 року) та від 17.07.2024 № ДЗ-003300-14-2024 (за I півріччя 2024 року). Інформацію розміщено за посиланнями <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3744">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3744</a> та <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3817">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3817</a> . Керівники структурних підрозділів апарату Держаудитслужби, головний спеціаліст з питань мобілізаційної роботи, керівники міжрегіональних територіальних органів, відповідальні за виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою, до 09 січня 2025 року надали Сектору інформацію про стан виконання заходів за II півріччя 2024 року. Сектор проаналізував та узагальнив отриману інформацію та підготував цей звіт про стан виконання Антикорупційної програми, який після погодження Головою Держаудитслужби буде розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби
5	<p><b>Опис заходу:</b> Надання міжрегіональним територіальним органам Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення» методичної допомоги в організації роботи із запобігання корупції</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	30.12.2024	Виконано	Протягом II півріччя 2024 року міжрегіональним територіальним органам Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення» надано методичну допомогу в організації роботи із запобігання корупції, а саме направлено 10 інформаційних листів: від 23.07.2024 № 003300-18/9004-2024 «Про запобігання та виявлення конфлікту інтересів та обмеження спільної роботи близьких осіб»; від 06.08.2024 № 003300-18/9654-2024 «Щодо проходження курсу»; від 15.08.2024 № 003300-18/10127-2024 «Про запобігання та виявлення конфлікту інтересів та попередження відповідних працівників»; від 11.09.2024 № 003300-18/11278-2024 «Про актуалізацію інформації на офіційному вебсайті Держаудитслужби»; від

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
				02.10.2024 № 003300-18/12240-2024 та № 003300-14/12241-2024 «Щодо надання методичної та консультативної допомоги»; від 16.10.2024 № 003300-18/12928-2024 «Про надання інформації щодо повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень»; від 20.12.2024 № 003300-18/16013-2024 «Про надсилання протоколу наради-семінару із керівниками уповноважених підрозділів (від 17.12.2024 №2)»; від 30.12.2024 № 003300-18/16359-2024 «Про надіслання Плану роботи Сектору запобігання та виявлення корупції Державної аудиторської служби України на 2025 рік»; від 30.12.2024 № 003300-14/16360-2024 «Про надання звітної інформації щодо виконання Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки та надіслання плану»
6	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення перевірок з організації роботи із запобігання і протидії корупції суб'єктів системи Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше 5 робочих днів після виявлення факту порушення антикорупційного законодавства</p>	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав	Випадків порушень антикорупційного законодавства протягом звітного періоду не було
7	<p><b>Опис заходу:</b> 2.1. Участь у проведенні експертизи проєктів нормативно-правових актів та організаційно-розпорядчих документів, які готуються Держаудитслужбою з метою виявлення в них норм та положень, що сприяють або можуть сприяти вчиненню корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 10 днів після надходження проєкту на опрацювання</p>	31.12.2024	Виконано	Сектором запобігання та виявлення корупції протягом I півріччя проведено експертизу 201 проєкт організаційно-розпорядчих документів (накази з основної діяльності) та 112 проєктів договорів, які підготовлені Держаудитслужбою. Норми та положення, що сприяють або можуть сприяти вчиненню корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, не виявлено
8	<p><b>Опис заходу:</b> Перегляд організаційно-розпорядчих документів Держаудитслужби щодо запобігання корупції</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше IV квартал 2023 року, III квартал 2024 року</p>	09.12.2024	Виконано	Здійснено перегляд організаційно-розпорядчих документів Держаудитслужби щодо запобігання корупції, а саме накази: від 30.08.2024 № 235 «Про внесення змін до наказу Держаудитслужби від 09.02.2023 № 34 «Про визначення внутрішніх каналів повідомлення»; від 04.09.2024 № 240 «Про затвердження Порядку опрацювання у Держаудитслужбі повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції»; від 09.12.2024 № 329 «Про внесення змін до Положення про робочу групу з оцінювання корупційних ризиків Державної аудиторської служби України»
9	<p><b>Опис заходу:</b> Попередження суб'єктів декларування, у яких виник обов'язок подати декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, через припинення державної служби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед припиненням державної служби</p>	31.12.2024	Виконано	Сектором у II півріччі 2024 року здійснено 44 попередження перед припиненням осіб державної служби щодо обов'язкової подачі декларації суб'єктом декларування, а також надано Пам'ятку про зобов'язання фінансового характеру та обмеження після припинення діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави. Відповідну роботу із попередження суб'єктів декларування проведено уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби – попереджено 160 осіб

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
10	<p><b>Опис заходу:</b> Актуалізація інформації про працівників уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щокварталу не пізніше 5 числа місяця, що настає за звітним</p>	31.12.2024	Виконано	<p>З метою забезпечення ефективної координації уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції у міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби та задля актуалізації інформації про працівників уповноважених підрозділів офісів та їхніх управлінь в областях Держаудитслужби надіслано лист-доручення Держаудитслужби від 10.06.2021 № 003300-18/7268-2021. Відповідно до вищезазначеного листа-доручення щокварталу до 5 числа місяця, що настає за звітним, керівники міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби надають актуальну інформацію. У II півріччі 2024 року ДП «Державне управління комплексного забезпечення» інформацію про працівників не надавало</p>
11	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення нарад-семінірів з керівниками уповноважених підрозділів (особами) з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: березень; грудень</p>	17.12.2024	Виконано	<p>Протягом II півріччя 2024 року з уповноваженими підрозділами міжрегіональних територіальних органів 17.12.2024 проведено нараду-семінар у форматі відеоконференції з керівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції офісів Держаудитслужби. На згаданій нараді розглянуто питання: 1. Стан організації роботи уповноважених підрозділів офісів Держаудитслужби. 2. Застосування розділу 5 Закону України «Про запобігання корупції» щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів в роботі Державної аудиторської служби України та її міжрегіональних територіальних органів. За результатами наради складено та направлено протокол від 17.12.2024 №2</p>
12	<p><b>Опис заходу:</b> Повідомлення Сектору запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби про призначення/звільнення уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 3 робочих днів після призначення/ звільнення</p>	31.12.2024	Виконано	<p>У звітному періоді в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення» відбулися кадрові зміни у підрозділах з питань запобігання та виявлення корупції. Міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби направлено Сектору запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби інформацію про призначення/звільнення уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції</p>
13	<p><b>Опис заходу:</b> Організація перевірок достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У встановлені законодавством строки</p>	31.12.2024	Виконано	<p>Протягом II півріччя 2024 року розпочато перевірку достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади», стосовно 34 осіб. За результатами перевірки на підставі критеріїв, визначених Законом, підготовлено Довідки про результати перевірки, передбаченої Законом України «Про очищення влади» стосовно 21 особи. В міжрегіональних територіальних органах розпочато перевірку достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади», стосовно 45 осіб</p>
14	<p><b>Опис заходу:</b> Організація в межах повноважень проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, що передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У встановлені законодавством строки</p>	31.12.2024	Виконано	<p>Протягом звітного періоду в Держаудитслужбі розпочато спеціальну перевірку стосовно 31 особи, які претендують на зайняття посад, що передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком. За результатами перевірки у II півріччі 2024 року підготовлено довідки про результати спеціальної перевірки стосовно 17 осіб. Складено 1 довідку щодо начальника офісу Держаудитслужби за результатами спеціальної перевірки, яка була розпочата у 2023 році. В міжрегіональних територіальних органах організовано 53 спеціальні перевірки стосовно осіб, які претендували на зайняття посад, що передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком</p>
15	<p><b>Опис заходу:</b> З метою дотримання вимог фінансового контролю візування керівником або уповноваженою особою уповноваженого підрозділу з питань</p>	31.12.2024	Виконано	<p>Забезпечено візування проєктів наказів з кадрових питань (особового складу), які стосуються призначення</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	<p>запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів проєктів наказів з кадрових питань (особового складу), які стосуються призначення або звільнення з посад працівників – суб'єктів, на яких поширюється дія Закону України «Про запобігання корупції», апарату Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед призначенням або звільненням працівника</p>			<p>(81 накази) або звільнення (79 накази) з посад працівників-суб'єктів, апарату Держаудитслужби, міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення», на яких поширюється дія Закону України «Про запобігання корупції». В міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби у II півріччі 2024 року здійснено візування 343 проєктів наказів з кадрових питань (особового складу)</p>
16	<p><b>Опис заходу:</b> Надання допомоги суб'єктам декларування у заповненні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	31.12.2024	Виконано	<p>Протягом звітного періоду Сектором надано допомогу 13 суб'єктам декларування у заповненні декларації особі, уповноваженої на виконання функцій держави, про що зроблено запис у Журналі обліку консультацій (роз'яснень), наданих працівникам. Працівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби за II півріччя 2024 року надано консультацій та допомогу у заповненні декларації 597 особам</p>
17	<p><b>Опис заходу:</b> Підготовка проєкту доручення Голови Державної аудиторської служби України апарату Держаудитслужби та керівникам її міжрегіональних територіальних органів, установ та підприємств, що належать до сфери управління Держаудитслужби щодо забезпечення подання працівниками – суб'єктами декларування декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за відповідний рік у строки, установлені законом</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – лютий</p>	22.02.2024	Виконано	<p>I півріччя 2024 року (окреме доручення Голови Держаудитслужби від 22.02.2024 № 25/1-003300-14-2024 «Щодо деклараційної кампанії за 2023 рік»)</p>
18	<p><b>Опис заходу:</b> Перевірка фактів своєчасності подання декларацій суб'єктами декларування</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У терміни, установлені законодавством України та рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції</p>	31.12.2024	Виконано	<p>Здійснено перевірку фактів своєчасності подання декларацій суб'єктами декларування, які не подали декларації у 2022-2023 роках та перевірка поданих декларацій за деклараційну кампанію 2024 року. Також перевірено 39 особи, які звільнились протягом II півріччя 2024 року та мали подати декларацію «при звільненні»</p>
19	<p><b>Опис заходу:</b> Повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про неподання чи несвоєчасне подання (у разі виявлення такого факту) декларацій суб'єктами декларування</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Упродовж 3 робочих днів з дня виявлення такого факту</p>	26.11.2024	Виконано	<p>Протягом II півріччя 2024 року працівниками Сектору Держаудитслужби встановлено два факти несвоєчасного подання декларації особи уповноваженої на виконання функцій держави «при звільненні». Листами Держаудитслужби від 19.11.2024 № 003300-14/14432-2024, 26.11.2024 № 003300-14/14814-2024 до Національного агентства направлено Повідомлення Національного агентства про факт неподання чи несвоєчасного подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування</p>
20	<p><b>Опис заходу:</b> Підготовлено узагальнену інформацію для Голови Державної аудиторської служби України за результатами деклараційної кампанії</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У терміни, установлені законодавством України</p>	30.04.2024	Виконано	<p>I півріччя 2024 року Голові Держаудитслужби підготовлено та надано інформацію про результати перевірки факту подання суб'єктами декларування декларацій (від 23.02.2024 №ДЗ-003300-5-2024 та від 30.04.2024 №ДЗ-003300-10-2024)</p>
21	<p><b>Опис заходу:</b> Надання рекомендацій щодо проведення деклараційної кампанії у 2023-2024 роках</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b></p>	30.12.2024	Виконано	<p>Для працівників апарату Держаудитслужби надіслано окреме доручення від 30.12.2024 № 25/1-003300-76-2024 «Щодо кампанії декларування-2025»</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	Інше Щорічно – грудень			
22	<p><b>Опис заходу:</b> Підготовка проєкту доручення Голови Державної аудиторської служби України щодо надання Сектору запобігання та виявлення корупції оновленої інформації про близьких осіб, які працюють у органах Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – червень</p>	26.06.2024	Виконано	І півріччя 2024 року Окреме доручення від 24.06.2024 №25/1-003300-45-2024 «Щодо інформації про працівників самостійного структурного підрозділу, які мають близьких осіб»
23	<p><b>Опис заходу:</b> Узагальнення та аналіз інформації про близьких осіб, що працюють: в апараті Держаудитслужби, керівників її міжрегіональних територіальних органів – підготовка пропозицій Голові Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – липень</p>	19.07.2024	Виконано	Здійснено аналіз та узагальнення інформації про близьких осіб, що працюють в апараті Держаудитслужби, керівників її міжрегіональних територіальних органів. За результатами проведеної роботи складено доповідну записку із пропозиціями (від 19.07.2024 №ДЗ-003300-15-2024)
24	<p><b>Опис заходу:</b> Узагальнення та аналіз інформації про близьких осіб, що працюють: в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби – підготовка пропозицій керівнику</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – липень</p>	31.07.2024	Виконано	Здійснено аналіз та узагальнення інформації про близьких осіб, що працюють в міжрегіональних територіальних органах
25	<p><b>Опис заходу:</b> Підготовка доручення щодо проведення аналізу інформації, пов'язаної з наявністю у працівників апарату Держаудитслужби, керівників та заступників керівників міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, посадових осіб ДП «Державне управління комплексного забезпечення» підприємств чи корпоративних прав</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – липень</p>	25.07.2024	Виконано	Підготовлено окреме доручення щодо проведення аналізу інформації, пов'язаної з наявністю у працівників підприємств чи корпоративних прав від 25.07.2024 № 25/1-003300-55-2024
26	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення аналізу інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав: в апараті Держаудитслужби, керівників її міжрегіональних територіальних органів – підготовка пропозицій Голові Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: серпень – вересень</p>	16.09.2024	Виконано	Здійснено аналіз інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав (довідна записка від 16.09.2024 № ДЗ-003300-20-2024)
27	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення аналізу інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав: в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби – підготовка пропозицій керівнику</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: серпень – вересень</p>	30.09.2024	Виконано	Здійснено аналіз інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав
28	<p><b>Опис заходу:</b> Узагальнення інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав, підготовка пропозицій</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – вересень</p>	16.09.2024	Виконано	Інформацію узагальнено та надано Голові Держаудитслужби від 16.09.2024 № ДЗ-003300-20-2024 «Щодо запобігання конфлікту інтересів та обмежень щодо наявності корпоративних прав»

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
29	<p><b>Опис заходу:</b> Надсилання інформаційних матеріалів щодо запобігання порушенню вимог, пов'язаних із запобіганням та врегулюванням конфлікту інтересів</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	15.08.2024	Виконано	У II півріччі 2024 року начальникам міжрегіональних територіальних органів направлено лист від 15.08.2024 №003300-18/10127-2024 «Про попередження щодо конфлікту інтересів»
30	<p><b>Опис заходу:</b> Здійснення організаційних заходів використання системи електронних закупівель ProZorro під час проведення процедури державних закупівель у Держаудитслужбі, її міжрегіональних територіальних органах, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щороку під час проведення закупівельних процедур</p>	31.12.2024	Виконано	Закупівлі здійснюються за процедурами, визначеними Законом України «Про публічні закупівлі» із застосуванням електронної системи ProZorro ( <a href="https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856">https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856</a> ) за 2024 рік здійснено та успішно проведено 71 публікацій процедур закупівель, з них у II півріччі 2024 року – 41 публікація. Водночас, відповідно до абзацу 2 пункту 11 Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2022 р. №1178, звіти про укладені договори про закупівлі, що були здійснені без використання електронної системи закупівель (вартість предмету закупівлі яких не перевищував 50 тис. грн), не публікувалися
31	<p><b>Опис заходу:</b> Відповідно до вимог законодавства у сфері публічних закупівель оприлюднення звітів про укладені договори та звітів про їх виконання міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планами закупівель на відповідний рік</p>	31.12.2024	Виконано	Уповноваженою особою за організацію та проведення закупівель Держаудитслужби у строки, визначені статтею 10 Закону України «Про публічні закупівлі», через електронну систему ProZorro оприлюднюються інформація про проведення закупівель в інтересах центрального апарату Держаудитслужби як окремої юридичної особи, тендерна документація та інформація про постачальника, у якого здійснюватиметься закупівля. На веб-сайті ProZorro за посиланням <a href="https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856">https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856</a> Держаудитслужбою як Замовником у II півріччі 2024 року опубліковано 30 звітів про укладення договорів про закупівлю (54 звіти за 2024 рік). Всі звіти про виконання цих договорів також публікуються на веб-сайті ProZorro за посиланням <a href="https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856">https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856</a> протягом 20 робочих днів з дня виконання сторонами договору або закінчення строку його дії
32	<p><b>Опис заходу:</b> Оприлюднення шляхом розміщення на офіційному вебсайті Держаудитслужби паспорту бюджетної програми на поточний бюджетний період (включаючи зміни) та звітів про його виконання за звітний бюджетний період, виконавцем якої є Держаудитслужба</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Фінансове управління Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У строки, визначені законодавством</p>	31.12.2024	Виконано	Звіт про виконання Паспорту бюджетної програми 3505010 «Керівництво та управління у сфері фінансового контролю» за 2023 рік та Паспорт бюджетної програми 3505010 «Керівництво та управління у сфері фінансового контролю» на 2024 рік розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби у розділі «Діяльність», підрозділ «Відкриті дані» <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3763">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3763</a>
33	<p><b>Опис заходу:</b> Забезпечення розміщення у визначених законодавством інформаційних ресурсах інформації про використання коштів державного бюджету на виконання бюджетних програм</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Фінансове управління Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У строки, визначені законодавством</p>	15.11.2024	Виконано	Оприлюднено інформацію на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів Є-Data <a href="https://spending.gov.ua/new/disposers/40165856/agreements">https://spending.gov.ua/new/disposers/40165856/agreements</a> . На офіційному вебсайті Держаудитслужби у розділі «Діяльність» підрозділ «Відкриті дані» шокварталу розміщується Звіт про надходження та використання коштів загального фонду Державної аудиторської служби України за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету 3505010 «Керівництво та управління у сфері фінансового контролю» <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/733">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/733</a>
34	<p><b>Опис заходу:</b></p>	25.12.2024	Виконано	З метою ефективного придбання та раціонального використання матеріальних ресурсів проводиться

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	<p>Проведення аналізу залишку запасів матеріальних ресурсів та інтенсивності їх використання</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b>  Департамент інфраструктури та господарського забезпечення Держаудитслужби, самостійний структурний підрозділ адміністративно-господарського забезпечення міжрегіональних територіальних органів, Фінансова служба Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b>  Інше  Щорічно до 25 грудня</p>			<p>системний аналіз запасів матеріальних ресурсів та готуються висновки щодо пріоритетності придбання в робочому порядку. При формуванні потреби в придбанні матеріальних ресурсів Управління керується чинними нормативними документами щодо норм належності, розподілу та використання матеріальних ресурсів, а також ефективного використання бюджетних коштів. Крім того, 10 та 15 числа кожного місяця 2024 року матеріально відповідальними особами проведено списання паливно-мастильних матеріалів, канцелярських та господарських товарів тощо. У кожному звітному періоді Фінансовому управлінню подавалася затверджена заступником Голови Держаудитслужби відомість списання та обліку залишків матеріальних запасів на складі Держаудитслужби. Крім того, доповідною запискою від 25.12.2024 № ДЗ-000100-31-2024 надано звіт Голові Держаудитслужби щодо проведення аналізу залишку запасів матеріальних ресурсів та інтенсивності їх використання. Установлено залишки матеріальних ресурсів станом на 01 жовтня 2024 року, а саме: необоротних активів – 80823274,07 грн, запасів – 2833284,65 гривні</p>
35	<p><b>Опис заходу:</b>  Проведення планових та позапланових контрольних заходів з оцінки стану збереження та використання матеріальних ресурсів</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b>  Департамент інфраструктури та господарського забезпечення Держаудитслужби, самостійний структурний підрозділ адміністративно-господарського забезпечення міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b>  Інше  Щорічно до 25 грудня</p>	25.12.2024	Виконано	<p>Контрольні заходи щодо збереження та використання матеріальних ресурсів центрального апарату Держаудитслужби здійснені в рамках проведення інвентаризації активів та зобов'язань Держаудитслужби відповідно до наказу Держаудитслужби від 24.09.2024 №256. Разом з тим, доповідною запискою від 25.12.2024 № ДЗ-000100-31-2024 надано звіт Голові Держаудитслужби про роботу по проведенню планових та позапланових контрольних заходів з оцінки стану збереження та використання матеріальних ресурсів державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення»</p>
36	<p><b>Опис заходу:</b>  Висвітлення на офіційному вебсайті Держаудитслужби діяльності із внутрішнього аудиту Держаудитслужби (за рішенням Голови Держаудитслужби)</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b>  Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби, Управління інформації та комунікації з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b>  Інше  Протягом 10 робочих днів після прийняття рішення</p>	26.12.2024	Виконано	<p>План діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки розміщено 26.12.2024 на офіційному вебсайті Держаудитслужби протягом 10 робочих днів з дня його затвердження Головою Держаудитслужби (25.12.2024) за посиланням <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/858">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/858</a></p>
37	<p><b>Опис заходу:</b>  Фактична перевірка функціонування внутрішніх каналів повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних із корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» працівниками</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b>  Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b>  Інше  До 28 червня 2023 року, 31 січня 2024 року</p>	31.01.2024	Виконано	<p>Відповідну перевірку функціонування внутрішніх каналів здійснено у I півріччя 2024 року (довідна від 31.01.2024 № ДЗ-003300-3-2024)</p>
38	<p><b>Опис заходу:</b>  Перевірка повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних із корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції», вчинених працівниками Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b>  Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b>  Інше  Постійно протягом року (у строки, визначені статтями 53, 532 Закону України «Про запобігання корупції»)</p>	18.10.2024	Виконано	<p>Щоквартально працівниками Сектору на вебсайті Держаудитслужби розміщується інформація про результати роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами Державній аудиторській службі України (за посиланням <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/840">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/840</a>), де інформувати викривачів про порядок та способи повідомлення про корупцію (їх можливі факти) із зазначенням внутрішніх каналів для надсилання таких повідомлень</p>
39	<p><b>Опис заходу:</b>  Проведення аналізу стану заохочення викривачів та культури повідомлення в апараті Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органах</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b></p>	16.12.2024	Виконано	<p>За результатом проведення аналізу стану заохочення викривачів та культури повідомлення в апараті Держаудитслужби Голові Держаудитслужби у II півріччі 2024 року направлено доповідні записки від 12.09.2024 № ДЗ-003300-19-2024 та від 16.12.2024 № ДЗ-003300-23-2024 щодо формування культури повідомлення</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	<p>Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоквартально</p>			<p>працівників апарату Держаудитслужби про можливі факти порушень антикорупційного законодавства. Відповідний аналіз стану заохочення викривачів та культури повідомлення проведено в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби</p>
40	<p><b>Опис заходу:</b> Участь у реалізації Експертної місії Європейської Комісії у рамках ТАІЕХ</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент реалізації контрольних повноважень в рамках міжнародних угод та міжнародного співробітництва Держаудитслужби, Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	24.10.2024	Виконано	<p>Протягом 2024 року підготовано дві проєктні пропозиції відповідно до встановленої форми до Плану залучення зовнішньої допомоги Європейської Комісії у рамках ТАІЕХ на 2025 рік та надіслано Міністерству фінансів України листом Держаудитслужби від 16.10.2024 №002600-15/12908-2024. Погоджені Міністерством фінансів України проєктні пропозиції надіслано до Національного агентства України з питань державної служби на погодження листом від 24.10.2024 № 19010-33- 5/30828</p>
41	<p><b>Опис заходу:</b> Участь у заходах, що проводиться у рамках співпраці Уряду з Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР)</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент реалізації контрольних повноважень в рамках міжнародних угод та міжнародного співробітництва Держаудитслужби, Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	23.09.2024	Виконано	<p>Департамент в межах компетенції брав участь у підготовці відповідей до опитувальника розділу 7 «На шляху до доброчесності бізнес операцій» Огляду доброчесності та антикорупційної політики на листи Національного агентства з питань запобігання корупції від 11 червня 2024 року № 25-10/42667-24 та від 17 вересня 2024 року № 25-10/68648-24 щодо додаткових запитань від Організації економічного співробітництва та розвитку (листи від 20.06.2024 №002200-14/7703-2024 та від 23.09.2024 №002600-14/11800-2024). Також забезпечено участь представників Держаудитслужби в серії вебінарів з питань доброчесності в Україні, організованих Національним агентством України з питань державної служби спільно з Національним агентством з питань запобігання корупції, Організацією економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) та за підтримки проєкту USAID та UK International Development «Сприяння доброчесності у публічному секторі» (Pro-Integrity), метою яких є ознайомлення державних службовців з концепцією публічної доброчесності та пов'язаними з нею стандартами ОЕСР на основі правових інструментів ОЕСР</p>
42	<p><b>Опис заходу:</b> Участь у розробленні проєкту закону щодо внесення змін до актів законодавства з метою імплементації Конвенції ОЕСР про боротьбу з підкупом іноземних посадових осіб в міжнародних комерційних операціях</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Грудень 2023 р</p>	29.12.2023	Виконано	<p>Виконано у 2023 році. Додатково: Держаудитслужба у січні 2024 року в робочому порядку додатково надала головному розробнику низку пропозицій до доопрацьованого проєкту закону про внесення змін до законів України щодо встановлення відповідальності юридичних осіб за підкуп іноземних посадових осіб під час проведення міжнародних ділових операцій. До проведення узгоджувальних нарад протягом лютого-червня 2024 року представники Держаудитслужби головним розробником не залучалися</p>
43	<p><b>Опис заходу:</b> Надання Національному агентству з питань запобігання корупції інформацію про стан виконання заходів Державної антикорупційної програми на 2023 – 2025 роки</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно до 15 лютого та 15 липня</p>	31.07.2024	Виконано	<p>Виконано. Інформація про стан виконання заходів Державної антикорупційної програми на 2023 – 2025 роки, а саме щодо участі у розробленні проєкту закону щодо внесення змін до актів законодавства з метою імплементації Конвенції ОЕСР про боротьбу з підкупом іноземних посадових осіб в міжнародних комерційних операціях, щоквартально у визначеному порядку вносились директором Департаменту, як виконавцем, до ІСМ ДАП</p>

### Заходи з усунення корупційних ризиків

**Сфера ризику:** Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

**Назва ризику:** Наявність у працівника Держаудитслужби можливості задовольнити свій приватний інтерес під час здійснення заходів державного фінансового контролю, участі у перевірях та робочих групах, залучення як спеціаліста у кримінальному провадженні, наявність можливості письмового повідомлення посадовою особою про конфлікт інтересів під час їх здійснення

**Опис ризику:** Під час здійснення заходів державного фінансового контролю, участі у перевірях та робочих групах, залучення як спеціаліста у кримінальному провадженні працівник трактує норми на користь об'єкта контролю, його контрагентів, інших зацікавлених осіб чим знівелює об'єктивність проведення заходу. За результатами документування проведеного заходу може бути подана неправдива інформація щодо результатів виконання головних завдань органу державного фінансового контролю або інших повноважень Держаудитслужби, що визначені законодавством України, що унеможливило застосування заходів впливу, чи притягнення в подальшому до відповідальності осіб, які вчинили порушення



№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення первинних інструктажів з питань дотримання антикорупційного законодавства з працівниками Держаудитслужби, які здійснюють заходи державного фінансового контролю, беруть участь у перевітках та робочих групах, залучаються як спеціалісти у кримінальному провадженні безпосередньо перед початком проведення такого заходу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед початком проведення заходу державного фінансового контролю, участі у перевітках та робочих групах, залучення як спеціаліста у кримінальному провадженні</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Самостійні структурні підрозділи Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Наявність підпису особи в журналі реєстрації первинного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства. Працівника додатково повідомлені про персональну відповідальність</p>	31.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом II півріччя 2024 року Держаудитслужбою здійснено таку роботу: проведено 58 державних фінансових аудитів та 12 ревізій (інспектувань); 27 зустрічних звірок та 33 зборів інформації; забезпечено здійснення державного фінансового контролю за дотриманням законодавства у сфері закупівель шляхом проведення майже 569 моніторингових процедур закупівель, а також забезпечено проведення 1 перевірки закупівель; взято участь залученим спеціалістом у кримінальному провадженні; взято участь у 23 перевітках законності та правомірності витрат в рамках реалізації проектів за спільними операційними програмами прикордонного співробітництва шляхом співпраці з Органом управління, Національним органом управління та Міністерством фінансів України; взято участь в 11 перевітках за програмою INTERREG DANUBE та 7 перевітках за програмою INTERREG NEXT (Басейн Чорного моря). Перед початком заходів державного фінансового контролю особи, які направляються для здійснення заходів, щоразу ознайомлюються із вимогами антикорупційного законодавства під особистий підпис, про що є відповідні відмітки в Журналі реєстрації первинного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства структурних підрозділів

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Опитування працівників, які здійснюють заходи державного фінансового контролю, беруть участь у перевітках та робочих групах, залучаються як спеціалісти у кримінальному провадженні щодо здійснення повідомлень про наявність/відсутність конфлікту інтересів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед початком проведення заходу державного фінансового контролю, участі у перевітках та робочих групах, залучення як спеціаліста у кримінальному провадженні</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Самостійні структурні підрозділи Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Наявність підпису особи в журналі реєстрації первинного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства. Працівника додатково повідомлено про персональну відповідальність. За наявності конфлікту інтересів: подано повідомлення про конфлікт інтересів; безпосереднім керівником застосовано захід зовнішнього врегулювання конфлікту інтересів; працівником вжито заходів самостійного врегулювання конфлікту інтересів</p>	31.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Перед початком проведення заходів державного фінансового контролю проводиться опитування посадових осіб про наявність/відсутність конфлікту інтересів щодо об'єкта контролю. Відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» державний службовець зобов'язаний не пізніше наступного робочого дня з моменту, коли дізнався чи повинен був дізнатися про наявність у нього конфлікту інтересів, повідомити про це безпосереднього керівника

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
3	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення моніторингу повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень цього Закону, що полягає у проведенні аналізу та оцінюванні таких повідомлень з метою виявлення характеру і закономірностей їх надходження</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоквартально</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Складено доповідну записку за результатами аналізу</p>	18.10.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Результати роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами Державній аудиторській службі України, за III та IV квартали 2024 року опубліковано на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланнями <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/840>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
4	<p><b>Найменування заходу:</b> Впровадження «Інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Після завершення дослідної експлуатації</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Управління ІТ забезпечення Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Запроваджено «Інтегровану автоматизовану систему підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор»</p>	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Сформовано проєкт звіту щодо дослідної експлуатації фази I та II (з додатками) та надіслано на корпоративні пошти членів Робочої групи для ознайомлення, надання зауважень та пропозицій. Проєкт звіту з зауваженнями та пропозиціями буде розглянутий на черговому засіданні Робочої групи. Разом з тим, відбулося продовження розробки ІАСПІР «е-аудитор» Фаза III, за результатами випробування було сформовано проєкт звіту про випробування програмного засобу «Інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор» (протокол засідання робочої групи з організації розробки та впровадження інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю, утвореної наказом Держаудитслужби від 16.06.2021 № 189 (із змінами, внесеними наказом від 26.03.2024 № 57, від 04.12.2024 № 326) від 26.12.2024 № 2-пр). Розроблюється проєкт наказу про подальші кроки щодо впровадження системи «Інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор» (ІАСПІР) та покровий план дій. Водночас повідомляємо, що наказом Держаудитслужби від 05.08.2024 № 197 «Про введення в дію структури апарату Державної аудиторської служби України та штатного розпису на 2024 рік Державної аудиторської служби України» утворено Управління трансформації, яке забезпечує заходи щодо створення та забезпечення функціонування інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю

**Сфера ризику:** Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

**Назва ризику:** Можливість прийняття працівником Держаудитслужби рішення в умовах реального конфлікту інтересів під час здійснення державного фінансового контролю

**Опис ризику:** Можливість прийняття працівником Держаудитслужби рішення в умовах реального конфлікту інтересів під час здійснення державного фінансового контролю

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Періодичний моніторинг якості організації та документування заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щотижня</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Підготовлено доповідну записку про результати аналізу матеріалів заходів державного фінансового контролю (за наявності недоліків у проаналізованих матеріалах) із пропозиціями щодо прийняття відповідних рішень</p>	18.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Відповідно до наказу від 28.02.2024 №34 (зі змінами) в Держаудитслужбі запроваджено моніторинг якості заходів державного фінансового контролю, що тривають. В межах зазначеного моніторингу Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту щотижнево аналізує інформацію щодо триваючих заходів ДФК та готує (усно та письмово) ризикові аспекти, пропозиції про доцільність обговорення на онлайн-нараді попередніх результатів таких заходів ДФК ((СЗ-002100-113-2024 від 03.07.2024, СЗ-002100-136-2024 від 24.07.2024, СЗ-002100-146-2024 від 31.07.2024, СЗ-002100-150-2024 від 07.08.2024, СЗ-002100-154-2024 від 14.08.2024, СЗ-002100-159-2024 від 21.08.2024, СЗ-002100-168-2024 від 11.09.2024, СЗ-002100-176-2024 від 18.09.2024, СЗ-002100-181-2024 від 25.09.2024, СЗ-002100-197-2024 від 09.10.2024, СЗ-002100-203-2024 від 16.10.2024, СЗ-002100-221-2024 від 06.11.2024, СЗ-002100-228-2024 від 27.11.2024, СЗ-002100-231-2024 від 04.12.2024, СЗ-002100-233-2024 від 11.12.2024, СЗ-002100-240-2024 від 18.12.2024), а також безпосередньо бере участь у проведенні таких нарад. Крім того, у звітному періоді в рамках моніторингу якості матеріалів завершених заходів ДФК Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту проаналізовано матеріали 9 заходів державного фінансового контролю

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Узагальнення результатів періодичного моніторингу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щомісяця</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Підготовлено оглядові, інформаційні листи за результатами моніторингу якості завершених матеріалів заходів державного фінансового контролю</p>	18.10.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

У звітному періоді проінформовано Голову Держаудитслужби про результати процесу моніторингу якості заходів державного фінансового контролю доповідною запискою від 17.07.2024 №ДЗ-002100-22-2024, від 18.10.2024, №ДЗ-002100-34-2024

**Сфера ризику:** Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

**Назва ризику:** Вплив посадових осіб Держаудитслужби або інших осіб на результат документування виявлених порушень законодавства з метою їх приховування, контроль за дотриманням якого віднесено до компетенції органів державного фінансового контролю, а також навмисне некоректне подання інформації, що своїм наслідком матиме скасування вимог органів Держаудитслужби

**Опис ризику:** З метою отримання неправомірної вигоди посадові особи Держаудитслужби або інші особи впливають на результат документування виявлених порушень бюджетного законодавства або законодавства про публічні закупівлі

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Організація та проведення вступного інструктажу з особами, що призначаються на посаду у апараті Держаудитслужби чи її міжрегіональні територіальні органи</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно – для новопризначених працівників</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Самостійні структурні підрозділи Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Наявність підпису особи в журналі реєстрації вступного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства. Працівника додатково повідомлені про персональну відповідальність</p>	31.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Вступні інструктажі проводяться з особами, що призначаються на посаду у Держаудитслужбі чи її міжрегіональні територіальні органи. Станом на 19.12.2024 Сектор Держаудитслужби провів 56 вступних інструктажів. Працівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби проведено 159 вступні інструктажі

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Попередження керівників самостійних структурних підрозділів та їх заступників апарату Держаудитслужби чи її міжрегіональних територіальних органів про персональну відповідальність за порушення законодавства із зазначенням статей нормативно-правових актів, якими така відповідальність встановлена, та санкцій, які вони передбачають</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> щорічно до дати до 31.01.2024</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Попередження підписано</p>	01.02.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Виконано у I півріччі 2024 року. (окреме доручення Голови Держаудитслужби від 01.02.2024 № 25/1-003300-9-2024)

**Сфера ризику:** Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

**Назва ризику:** Можливість викривлення результатів державного фінансового контролю під час його здійснення

**Опис ризику:** Недосконалість нормативно-правових актів, що регламентують порядок здійснення державного фінансового контролю, може призводити до зловживань з боку об'єктів контролю під час проведення контрольного заходу чи перешкоджання його проведення та, як наслідок цього, недоброчесність керівництва / працівників структурних підрозділів Держаудитслужби

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Розроблення та участь у розробленні низки актів, зокрема: законопроекти «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення інструментів системи державного фінансового контролю», «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» щодо посилення державного фінансового контролю», «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо посилення адміністративної відповідальності за порушення вимог державного фінансового контролю», «Про внесення змін до Кримінального кодексу України щодо відповідальності за перешкоджання діяльності органу державного фінансового контролю» та інших нормативно-правових актів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> до дати до 29.12.2023</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Департамент нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Розроблені проекти постанов, розпоряджень та інших нормативно-правових і розпорядчих документів</p>	29.12.2023	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

захід виконано у 2023 році

**Сфера ризику:** Управління фінансами

**Назва ризику:** Виникнення умислу використання наданих працівнику Держаудитслужби або її міжрегіонального територіального органу службових повноважень чи пов'язаних з ними можливостей через наявну диспропорцію у оплаті праці працівників Держаудитслужби порівняно з іншими контролюючими органами

**Опис ризику:** Виникнення умислу щодо використання наданих працівнику Держаудитслужби або її міжрегіонального територіального органу службових повноважень чи пов'язаних з ними можливостей обумовлюється серед іншого низьким розміром фінансового і матеріально-технічного забезпечення та непокриттям за рахунок оплати праці необхідних потреб працівників

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Підготовка бюджетного запиту з урахуванням аналізу рівня оплати праці контролюючих органів та гендерних підходів у бюджетуванні</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щороку у встановлені терміни</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Фінансове управління Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Подано Мініфіну проєкт бюджетного запиту на наступний рік у встановленому порядку</p>	31.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

В бюджетному запіті рівень оплати праці встановлено з урахуванням гендерних підходів у бюджетуванні

**Сфера ризику:** Управління фінансами

**Назва ризику:** Ймовірність наявності приватного інтересу під час внесення змін до річного розпису асигнувань, помісячного розпису асигнувань загального фонду Державного бюджету на відповідний рік

**Опис ризику:** Наявність у державного службовця можливості задовольнити свій приватний інтерес під час внесення змін до річного розпису асигнувань, помісячного розпису асигнувань загального фонду Державного бюджету на

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення аналізу пропозицій, поданих розпорядниками та відповідальними структурними підрозділами</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоразу під час подання пропозицій</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Фінансове управління Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Аналіз пропозицій, поданих розпорядниками коштів та відповідальними структурними підрозділами. Зведена інформація надана Голові Держаудитслужби</p>	17.09.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

У 2024 році під час опрацювання пропозицій, поданих розпорядниками бюджетних коштів, Фінансовим управлінням проводився аналіз отриманих матеріалів щодо відповідності запропонованих поданих пропозицій вимогам нормативно-правових актів, які регулюють діяльність розпорядників бюджетних коштів, а також на відповідність витратів напрямом діяльності, наявної потреби, установленим лімітам, нормам, зміни тарифів на комунальні послуги та енергоносії, цін на товари, роботи послуги, обсягів фактичних надходжень, тощо. За результатами опрацьованих матеріалів Фінансовим управлінням підготовлено та подано керівництву на підпис: 1) Інформацію до бюджетної декларації на 2025-2027 роки (направлено до Міністерства фінансів України листом від 14.02.2024 №001100-15/2248-2024); 2) Інформацію про надання пропозицій до Бюджетної декларації на 2025-2027 роки (направлено до Міністерства фінансів України листами від 25.04.2024 №001100-15/5605-2024, від 17.05.2024 №001100-15/6388-2024); 3) Інформацію до бюджетного запиту на 2025-2027 роки (направлено до Міністерства фінансів України листом від 12.08.2024 № 001100-15/9921-2024); 4) Інформацію до бюджетного запиту на 2025-2027 роки (направлено до Міністерства фінансів України листом від 19.08.2024 № 001100-15/10359-2024); 5) Інформацію до бюджетного запиту на 2025-2027 роки (направлено до Міністерства фінансів України листом від 17.09.2024 № 001100-15/11602-2024)

**Сфера ризику:** Управління фінансами

**Назва ризику:** Можливість затвердження у кошторисах витратів на оплату праці, не підтверджених раціональними розрахунками

**Опис ризику:** Затвердження у кошторисах витратів на оплату праці, не підтверджених раціональними розрахунками

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Перевірка розрахунків до кошторисів в частині раціональності витратів на оплату праці</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 30 днів з дня затвердження Розпису Державного бюджету України на відповідний рік</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Фінансове управління Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Здійснено перевірку, результати якої враховано у процесі затвердження кошторисів</p>	19.01.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Перевірено в частині дотримання бюджетного законодавства та рішень Уряду розрахунки до кошторисів по оплаті праці по міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби (листи Східного офісу Держаудитслужби від 19.01.2024 № 040411-12/488-2024, Західного офісу Держаудитслужби від 19.01.2024 № 131311-12/599-2024, Південного офісу Держаудитслужби від 18.01.2024 № 151511-12/354-2024, Північно-східного офісу Держаудитслужби від 19.01.2024 №202011-12/280-2024, Північного офісу Держаудитслужби від 18.01.2024 №262617-12/504-2024)

**Сфера ризику:** Управління фінансами

**Назва ризику:** Можливість надання переваг і застосування нерівномірного (необ'єктивного) встановлення розміру надбавок або визначення розміру премій працівникам керівниками самостійних структурних підрозділів Держаудитслужби

**Опис ризику:** Вибірковий (привілейований чи упереджений) підхід під час встановлення розміру надбавок або визначення розміру премій працівникам

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Здійснювати визначення розміру надбавки або встановлення розміру премії у разі відхилення (збільшення / зменшення) від граничного відсотку надбавки на підрозділ або узгодженого з Головою відсотка преміювання до загального фонду оплати праці за посадовими окладами, які передбачені у штатному розписі для працюючих осіб за місяць з письмовим обґрунтуванням такого відхилення</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час надання пропозицій</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Служба управління персоналом, фінансова служба Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Відхилення (збільшення / зменшення) від граничного відсотку надбавки на підрозділ або узгодженого з Головою відсотка преміювання до загального фонду оплати праці за посадовими окладами, які передбачені у штатному розписі для працюючих осіб</p>	31.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2023 року № 1409 «Питання оплати праці державних службовців на основі класифікації посад у 2024 році» затверджено схему посадових окладів на посадах державної служби з урахуванням сімей і рівнів посад, юрисдикції та типів державних органів у 2024 році та перелік типових посад державної служби в межах рівнів посад; Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 р. № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів», не застосовується до державних службовців державних органів, що провели класифікацію посад державної служби; Наказом Держаудитслужби від 06 лютого 2024 року № 19 визнано втрату чинності наказу Держаудитслужби від 28 грудня 2021 року № 443 «Про організацію застосування надбавки за інтенсивність праці державним службовцям Держаудитслужби». Визначення розміру премії здійснюється відповідно до вимог діючого законодавства з урахуванням особистого внеску кожного працівника в загальний результат роботи Держаудитслужби. Визначення розміру премії здійснюється відповідно до вимог діючого законодавства з урахуванням особистого внеску кожного працівника в загальний результат роботи Держаудитслужби. Положення про преміювання працівників Державної аудиторської служби України затверджено наказом Держаудитслужби від 03 квітня 2024 року № 68

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Напрацювати зміни до організаційно-розпорядчих актів, що регламентують порядок визначення розміру надбавки, встановлення розміру премії працівникам щодо обов'язковості письмового обґрунтування у разі відхилення (збільшення / зменшення) від граничного відсотку надбавки на підрозділ або узгодженого з Головою відсотка преміювання до загального фонду оплати праці за посадовими окладами, які передбачені у штатному розписі для працюючих осіб за місяць</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік III квартал 2023 року</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Керівник служби управління персоналом, керівник фінансової служби Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Внесено зміни до розпорядчих актів, що регламентують порядок визначення розміру надбавки, встановлення розміру премії працівникам</p>	29.09.2023	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

зміни напрацьовано у 2023 році

**Сфера ризику:** Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

**Назва ризику:** Ймовірність упередженого розгляду Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами (замовниками) тендерних пропозицій учасників

**Опис ризику:** Встановлення необґрунтованих вимог для потенційних учасників процедури закупівлі з метою надання переваги окремим учасникам («укрупнення» лотів для обмеження конкуренції), упереджений розгляд

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Використання Модулів аналітики BI Prozorro та системи YouControl на етапі підготовки тендерної документації</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час проведення закупівель</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Аналітичні модулі BI Prozorro та система Youcontrol використовується на етапі підготовки тендерної документації</p>	31.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Під час підготовки тендерної документації уповноважена особа з публічних закупівель Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів використовує Модулі аналітики BI Prozorro та системи YouControl

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення аналізу ринку та вивчення того, наскільки заявлені замовником в тендерній документації характеристики товару, роботи чи послуги є специфічними чи спеціальними у порівнянні з іншими</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час проведення закупівель</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Проводиться аналіз ринку та вивчення того, наскільки заявлені замовником в тендерній документації характеристики товару, роботи чи послуги є специфічними чи спеціальними у порівнянні з іншими</p>	31.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

При проведенні аналізу цінкових пропозицій та затвердження порядку здійснення процедури закупівель, уповноважені особи за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів керуються основними принципами, визначеними статтями 3 та 5 Закону України «Про публічні закупівлі»: добросовісна конкуренція серед учасників, максимальна економія та ефективність, відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, недискримінація учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка тендерних пропозицій, запобігання корупційним діям і зловживанням

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
3	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення Відділом внутрішнього аудиту Держаудитслужби вибірковим способом оцінки ефективності організації здійснення установами (замовники) системи Держаудитслужби процедури публічної закупівлі</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби</p>	14.05.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

**Сфера ризику:** Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

**Назва ризику:** Поділ предмету закупівлі

**Опис ризику:** Поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Здійснити аналіз чинників, що надають можливість поділу предмету закупівель, та у разі їх наявності, підготувати відповідний розпорядчий акт, який врегулює процедуру проведення закупівель</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> до дати до 29.12.2023</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіонального територіального органу</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Внесено зміни до розпорядчого документа, який врегулює процедуру проведення закупівель розроблено</p>	29.12.2023	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Чинники, що надають можливість поділу предмету закупівель (крім тих, що визначені чинним законодавством України), під час проведеного аналізу не виявлені

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Розробити Алгоритм планування закупівель. Здійснювати аналіз річного плану закупівель та контроль за пропозиціями на підготовчому етапі, що полягає у проведенні замовником попередніх ринкових консультацій під час планування закупівель та організації їх проведення з метою аналізу ринку, зокрема отримання рекомендацій та інформації від суб'єктів господарювання відповідно до частини четвертої статті 4 Закону України "Про публічні закупівлі"</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> до дати до 29.12.2023</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Розроблено алгоритм планування закупівель та здійснено аналіз річного плану закупівель та контроль за його пропозиціями на підготовчому етапі</p>	29.12.2023	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Алгоритм розроблений. Уповноважена особа повною мірою забезпечує аналіз річного плану закупівель та контроль за пропозиціями на підготовчому етапі

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
3	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення Відділом внутрішнього аудиту Держаудитслужби вибірково способом оцінки ефективності організації здійснення установами (замовники) системи Держаудитслужби процедури публічної закупівлі</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби</p>	14.05.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Проведено у I півріччі 2024 року, аналітична довідка залученого фахівця від 14.05.2024

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
4	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення внутрішнього аудиту Річного плану закупівель на предмет наявності ознак поділу закупівлі одного виду послуг або товарів на декілька окремих закупівель, з метою оминутти застосування процедури відкритих торгів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби</p>	14.05.2024	Виконано

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Проведено у I півріччі 2024 року, аналітична довідка залученого фахівця від 14.05.2024

**Сфера ризику:** Управління персоналом

**Назва ризику:** Можливість впливу члена конкурсної комісії (шляхом переконання інших членів) на прийняття комісією необгрунтованого рішення

**Опис ризику:** Можливість впливу члена конкурсної комісії (шляхом переконання інших членів) на прийняття комісією необгрунтованого рішення, зокрема з особистою зацікавленістю у результатах конкурсного відбору

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Забезпечити обов'язкове включення до складу конкурсної комісії представників громадськості (Здійснення заходу призупинено згідно із частиною п'ятою статті 10 Закону України від 12.05.2015 №389-VIII «Про правовий режим воєнного стану»)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час формування складу конкурсної комісії</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> До складу конкурсної комісії входять представники громадськості</p>	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Здійснення заходу у період дії воєнного стану призупинено (частина п'ята статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану»)

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення відеофіксації засідань конкурсної комісії, зокрема під час проведення співбесід (Здійснення заходу призупинено згідно із частиною п'ятою статті 10 Закону України від 12.05.2015 №389-VIII «Про правовий режим воєнного стану»)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час проведення конкурсів</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Проводиться відеофіксація засідань конкурсної комісії, зокрема під час проведення співбесід. У протоколах конкурсної комісії зазначається обгрунтованість прийнятого рішення</p>	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Здійснення заходу у період дії воєнного стану призупинено (частина п'ята статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану»)

**Сфера ризику:** Управління персоналом

**Назва ризику:** Можливість впливу з боку посадових або інших осіб (членів конкурсної комісії) на результати етапу конкурсу на зайняття посад державної служби шляхом попереднього ознайомлення кандидатів з обраним варіантом ситуаційного завдання

**Опис ризику:** Можливість впливу з боку посадових або інших осіб (членів конкурсної комісії) на результати етапу конкурсу на зайняття посад державної служби шляхом попереднього ознайомлення кандидатів з обраним варіантом ситуаційного завдання

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Визначення конкурсною комісією варіантів ситуаційних завдань здійснюється безпосередньо перед розв'язанням кандидатами ситуаційних завдань з метою уникнення можливості попереднього ознайомлення учасників конкурсу з варіантами ситуаційних завдань (Здійснення заходу призупинено згідно із частиною п'ятою статті 10 Закону України від 12.05.2015 №389-VIII «Про правовий режим воєнного стану»)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Члени Комісії визначають варіанти ситуаційних завдань безпосередньо перед розв'язанням кандидатами ситуаційних завдань</p>	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Здійснення заходу у період дії воєнного стану призупинено (частина п'ята статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану»)

**Сфера ризику:** Управління персоналом

**Назва ризику:** Можливість задоволення приватного інтересу посадовими особами під час добору на вакантні посади державної служби

**Опис ризику:** Посадові особи, зокрема особа, уповноважена на проведення співбесіди з кандидатами на посаду державної служби, під час добору на вакантні посади державної служби, може задовольнити приватний інтерес під час добору

на вакантні посади державної служби. Така можливість пов'язана з тим, що добір проводиться без зовнішнього контролю

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<b>Найменування заходу:</b> Відбір кандидатів для проведення співбесід здійснювати з письмовим обґрунтуванням (Здійснення заходу призупинено згідно із частиною п'ятою статті 10 Закону України від 12.05.2015 №389-VIII «Про правовий режим воєнного стану») <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоразу під час відбору кандидатів <b>Відповідальні виконавці</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Обрання кандидатів, з якими будуть проведені співбесіди (у період дії Порядку), здійснюється з обов'язковим письмовим обґрунтуванням	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Здійснення заходу у період дії воєнного стану призупинено (частина п'ята статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану»)

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<b>Найменування заходу:</b> Здійснювати відеозапис співбесід з кандидатами на посаду в апараті Держаудитслужби чи її міжрегіональному територіальному органі (Здійснення заходу призупинено згідно із частиною 5 статті 10 Закону України від 12.05.2015 № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану») <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоразу під час проведення конкурсу <b>Відповідальні виконавці</b> "Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, Управління ІТ забезпечення Держаудитслужби, Фінансове управління Держаудитслужби" <b>Індикатор виконання</b> Здійснено відео запис співбесід з кандидатами та забезпечено зберігання відеоматеріалу	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Здійснення заходу у період дії воєнного стану призупинено (частина п'ята статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану»)

**Сфера ризику:** Управління об'єктами державної (комунальної) власності

**Назва ризику:** Можливе використання об'єктів державної власності сторонніми особами без укладання договорів оренди або використання об'єктів державної власності, переданих в оренду, не за призначенням

**Опис ризику:** На балансі державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення», що належить до сфери управління Держаудитслужби (далі – балансоутримувач), обліковуються об'єкти державної власності, які можуть безпідставно використовуватися сторонніми юридичними та фізичними особами у власних інтересах

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<b>Найменування заходу:</b> Проводити контрольну звірку щодо цільового використання об'єктів державної власності <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше 1 раз на квартал <b>Відповідальні виконавці</b> Департамент інфраструктури та господарського забезпечення Держаудитслужби, самостійний структурний підрозділ адміністративно-господарського забезпечення міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Складено акт звірки цільового використання державного майна	23.12.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

За результатами проведеного у II півріччі 2024 року аналізу використання об'єктів державної власності встановлено, що державна власність будівлі державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» використовуються тільки за призначенням, для розміщення працівників ДП «ДУКЗ», а також на договірних засадах. Складено Акт звірки цільового використання приміщення та площ складського зберігання ДП «ДУКЗ» від 23 грудня 2024 року № 6

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<b>Найменування заходу:</b> Проведення вибіркового способом оцінки ефективності управління об'єктами державної власності <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом проведення внутрішнього аудиту <b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав



## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управління об'єктами державної власності не запланований

**Сфера ризику:** Внутрішній контроль та аудит

**Назва ризику:** Можливість отримання працівниками Відділу внутрішнього аудиту неправомірної вигоди під час визначення об'єктів для дослідження та проведення внутрішніх аудитів

**Опис ризику:** Існує можливість отримання неправомірної вигоди працівником Відділу внутрішнього аудиту під час визначення об'єктів для дослідження та проведення внутрішніх аудитів з причин нерегульованості перегляду бази даних щодо простору внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<b>Найменування заходу:</b> Попередження осіб, що призначені на посаду до відділу про персональну відповідальність за порушення законодавства із зазначенням статей нормативно-правових актів, якими така відповідальність встановлена, та санкцій, які вони передбачають <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 3 днів після призначення на посаду <b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби, Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Попередження підписані	31.12.2024	Виконано

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом II півріччя 2024 року до Сектору внутрішнього аудиту було призначено працівника, який протягом трьох днів був направлений до Сектору запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби для попередження про персональну відповідальність за порушення законодавства із зазначенням статей нормативно-правових актів, якими така відповідальність встановлена, та санкцій, які вони передбачають із підписом в журналі реєстрації вступного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства

**Сфера ризику:** Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

**Назва ризику:** Наявність у керівника структурного підрозділу апарату Держаудитслужби або міжрегіонального територіального органу приватного інтересу щодо включення / невиключення до плану проведення заходів державного фінансового контролю об'єктів контролю через власну зацікавленість та відсутність однозначної системи індикаторів для відбору об'єктів контролю

**Опис ризику:** Під час складання проектів плану ДФК Держаудитслужби посадова особа може трактувати індикатори для відбору на користь об'єктів контролю чи з власної зацікавленості, чим знівелює об'єктивність планування заходів ДФК Держаудитслужби

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<b>Найменування заходу:</b> Перегляд процесу планування шляхом оновлення процедури, за якої планування здійснюється шляхом ініціювання через підрозділ відповідальний за планування <b>Запланований строк виконання заходу:</b> до дати до 29.12.2023 <b>Відповідальні виконавці</b> Департамент стратегічного планування, звітності та координації здійснення державного фінансового контролю Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Внесено зміни до Інструкції з планування діяльності органів державного фінансового контролю	10.05.2024	Виконано

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Наказом Держаудитслужби від 10.05.2024 № 93 затверджено нову редакцію Інструкції з планування діяльності органів державного фінансового контролю

## Навчання та заходи з поширення антикорупційної інформації

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
1	<b>Найменування заходу:</b> Проведення навчань працівників – суб'єктів декларування щодо заповнення декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування <b>Форма навчального заходу:</b> семінар <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік II квартал 2023 року, I квартал 2024 року (за окремим рішенням)	29.02.2024	Виконано	352
2	<b>Найменування заходу:</b>	18.10.2024	Виконано	337

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
	<p>Організація та проведення онлайн навчань щодо формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень цього Закону та захисту прав викривачів</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> семінар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік III квартал 2023 року (за окремим рішенням)</p>			
3	<p><b>Найменування заходу:</b> Організація та проведення онлайн навчань щодо основних положень антикорупційного законодавства (обмежень, заборон), а також правил етичної поведінки</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> семінар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік II квартал 2024 року (за окремим рішенням)</p>	14.06.2024	Виконано	300
4	<p><b>Найменування заходу:</b> Організація та проведення онлайн навчань щодо основних положень антикорупційного законодавства (запобігання та врегулювання конфлікту інтересів)</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> семінар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік III квартал 2024 року (за окремим рішенням)</p>	19.08.2024	Виконано	331
5	<p><b>Найменування заходу:</b> Організація та проведення підвищення кваліфікації з питань запобігання корупції</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> семінар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно із планом підвищення кваліфікації</p>	31.12.2024	Виконано	455
6	<p><b>Найменування заходу:</b> Участь у комунікативних заходах Національного агентства з питань запобігання корупції антикорупційного спрямування</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> семінар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше За запрошенням Національного агентства з питань запобігання корупції</p>	18.12.2024	Виконано	1
7	<p><b>Найменування заходу:</b> Участь у Міжнародній науково-практичній конференції «Реалізація державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі» з нагоди Міжнародного дня боротьби з корупцією, яку проводить Національна академія внутрішніх справ України</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> семінар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше За запрошенням Національної академії внутрішніх справ України</p>	31.12.2024	Строк виконання заходу не настав	0
8	<p><b>Найменування заходу:</b> Забезпечення розміщення актуальної інформації щодо здійснення Держаудитслужбою заходів із запобігання та виявлення корупції на офіційних вебсайтах Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів у розділі «Запобігання корупції»</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше дня, наступного за днем після події (заходу)</p>	31.12.2024	Виконано	0
9	<p><b>Найменування заходу:</b> Підготовка та направлення до структурних підрозділів окремих доручень, інформаційних матеріалів, пам'яток, буклетів тощо</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно</p>	30.12.2024	Виконано	0
10	<p><b>Найменування заходу:</b> Розміщення на офіційних вебсайтах Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органах у розділі «Запобігання корупції» інформаційних матеріалів, пам'яток, буклетів тощо</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно</p>	31.12.2024	Виконано	1
11	<p><b>Найменування заходу:</b> Забезпечення розміщення актуальної інформації про стан виконання Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021–2024 роки</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше</p>	19.07.2024	Виконано	0

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
	Протягом трьох робочих днів після подання (погодження) звіту			
12	<p><b>Найменування заходу:</b> Організація та проведення опитування зовнішніх та внутрішніх заінтересованих сторін у межах управління корупційними ризиками у діяльності Держаудитслужби</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Місяць рік Травень 2024 року</p>	10.05.2024	Виконано	0
13	<p><b>Найменування заходу:</b> Узагальнення результатів опитування зовнішніх та внутрішніх заінтересованих сторін, проведеного в межах управління корупційними ризиками у діяльності Держаудитслужби</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Місяць рік Червень 2024 року</p>	27.06.2024	Виконано	1235