

# Звіт за друге півріччя 2023 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>Опис заходу: Затвердження та надсилання на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції змін до Антикорупційної програми Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше наступного робочого дня після видання наказу Держаудитслужби про затвердження змін до Антикорупційної програми</p>	21.08.2023	Виконано	Листом Держаудитслужби від 21.08.2023 № 003300-14/9422-2023 «Щодо прийняття змін до Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки» поінформовано Національне агентство з питань запобігання корупції про видання наказу
2	<p>Опис заходу: Розміщення актуальної редакції Антикорупційної програми на офіційному вебсайті Держаудитслужби Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби <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>	23.08.2023	Виконано	Забезпечено оперативне розміщення актуальної редакції Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки, затвердженої наказом Держаудитслужби України від 09.03.2021 №75 (зі змінами, внесеними наказами Держаудитслужби від 04.05.2023 №121, 07.06.2023 №166, 18.08.2023 №250) 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>Опис заходу: Проведення засідань робочої групи з оцінювання корупційних ризиків у Держаудитслужбі Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Відповідно до плану оцінювання корупційних ризиків та підготовки Антикорупційної програми або у разі потреби</p>	30.06.2023	Виконано	У II півріччі 2023 року засідання робочої групи не проводились

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
4	<p>Опис заходу: Здійснення моніторингу виконання Антикорупційної програми Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щопівроку до 20 липня та до 20 січня</p>	18.07.2023	Виконано	<p>Складено доповідну записку Голові Держаудитслужби від 18.07.2023 № ДЗ-003300-39-2023 щодо стану виконання Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки (за I півріччя 2023 року). Інформацію розміщено за посиланням <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3614">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3614</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 грудня надали Сектору інформацію про стан виконання заходів за II півріччя 2023 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</p>
5	<p>Опис заходу: Надання міжрегіональним територіальним органам Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення» методичної допомоги в організації роботи із запобігання корупції Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	19.12.2023	Виконано	<p>міжрегіональним територіальним органам Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення» надано методичну допомогу в організації роботи із запобігання корупції, а саме направлено 3 інформаційні листи: від 15.09.2023 № 003300-18/10623-2023 «Про участь у заході» щодо серії зустрічей, присвячених ролі керівника в розбудові добросовісного середовища організації; від 07.11.2023 № 003300-18/12822-2023 «Про збір та підготовку інформації для вилучення декларацій із публічного доступу»; від 19.12.2023 № 003300-18/14777-2023 «Про надсилання Плану роботи Сектору запобігання та виявлення корупції Державної аудиторської служби України на 2024 рік». Для покращення роботи уповноважених підрозділів міжрегіональних територіальних органів та координації їхньої діяльності Сектором Держаудитслужби додатково направлено 12 листів та 4 листи до ДП «ДУКЗ», наприклад, з такої тематики: «Про механізми заохочення та формування культури повідомлення», «Щодо роботи з викривачами», «Про особливості декларування», «Про відповідальність за порушення вимог фінансового контролю», «Про організацію роботи щодо збору інформації для вилучення декларацій із публічного доступу (до завершення воєнного стану)» тощо</p>
6	<p>Опис заходу: Проведення перевірок з організації роботи із запобігання і протидії корупції суб'єктів системи Держаудитслужби Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше 5 робочих днів після виявлення факту порушення антикорупційного законодавства</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	<p>Випадків порушень антикорупційного законодавства протягом звітного періоду не було</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
7	<p>Опис заходу: 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 10 днів після надходження проєкту на опрацювання</p>	29.12.2023	Виконано	Сектором запобігання та виявлення корупції проведено експертизу 156 проєктів організаційно-розпорядчих документів (накази з основної діяльності) та 143 проєкти договорів, які підготовлені Держаудитслужбою. Норми та положення, що сприяють або можуть сприяти вчиненню корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, не виявлено
8	<p>Опис заходу: Перегляд організаційно-розпорядчих документів Держаудитслужби щодо запобігання корупції</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	23.08.2023	Виконано	Сектором переглянуто 5 організаційно-розпорядчих документів Держаудитслужби у I півріччі, які стосуються запобігання корупції, та 3 – у II півріччі 2023 року. Наказами Держаудитслужби внесено такі зміни: від 20.07.2023 № 225 «Про внесення змін до Положення про Сектор з питань запобігання та виявлення корупції Державної аудиторської служби України»; від 18.08.2023 № 250 «Про внесення змін до додатка 3 до Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки»; від 23.08.2023 № 254 «Про внесення змін до наказу Держаудитслужби від 08 листопада 2018 року № 257»
9	<p>Опис заходу: 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	29.12.2023	Виконано	Перед припиненням осіб державної служби Сектором здійснено 61 попередження 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 209 осіб

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
10	<p>Опис заходу: Актуалізація інформації про працівників уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення» Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення» <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щокварталу не пізніше 5 числа місяця, що настає за звітним</p>	05.10.2023	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 цього листа-доручення щокварталу до 5 числа місяця, що настає за звітним, керівники міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби (до 05.10.)</p>
11	<p>Опис заходу: Проведення нарад-семінарів з керівниками уповноважених підрозділів (особами) з питань запобігання та виявлення корупції Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення» <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: березень; грудень</p>	26.12.2023	Виконано	<p>Протягом II півріччя 2023 року з уповноваженими підрозділами міжрегіональних територіальних органів проведено 2 наради. 15.11.2023 у форматі відеоконференції з працівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції офісів Держаудитслужби проведено онлайн-нараду (група в месенджері Телеграм). На згаданій нараді розглянуто питання на тему: «Організація процесу вилучення декларацій з відкритого доступу», взяло участь 17 працівників уповноважених підрозділів. 26.12.2023 у форматі відеоконференції з керівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції офісів Держаудитслужби проведено нараду-семінар. У заході взяли участь 8 осіб. Питання, які розглядалися на нараді: • Виступи керівників уповноважених підрозділів офісів Держаудитслужби: аналітична інформація щодо проведеної роботи уповноваженими підрозділами у 2023 році в умовах воєнного стану та проблемне питання у роботі уповноваженого підрозділу • Аналіз звітної інформації про стан виконання антикорупційної програми на 2021-2024 роки та реалізації визначених у ній заходів, наданої міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби • Деякі організаційні питання роботи уповноважених підрозділів офісів Держаудитслужби (наповнення рубрики «Запобігання проявам корупції» вебсайтів офісу Держаудитслужби, зауваження щодо оформлення відповідей на листи-доручення Держаудитслужби) • Питання декларування та роботи Єдиного порталу повідомлень викривачів: - відновлення декларування та деклараційна кампанія 2023 року; - вилучення декларацій з відкритого доступу; - робота Єдиного порталу повідомлень викривачів. За результатами нарад складено та направлено протоколи від 15.11.2023 № 2 та від 26.12.2023 № 3</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
12	<p>Опис заходу: 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	29.12.2023	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 (2 листи)</p>
13	<p>Опис заходу: Організація перевірок достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади»</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У встановлені законодавством строки</p>	29.12.2023	Виконано	<p>Протягом II півріччя 2023 року у Держаудитслужбі розпочато перевірку достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади», стосовно 25 осіб. За результатами перевірки на підставі критеріїв, визначених Законом, підготовлено Довідки про результати перевірки, передбаченої Законом України «Про очищення влади» щодо 4 осіб. В міжрегіональних територіальних органах розпочато перевірку достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади», стосовно 130 осіб</p>
14	<p>Опис заходу: 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У встановлені законодавством строки</p>	29.12.2023	Виконано	<p>Протягом звітної періоду в Держаудитслужбі розпочато спеціальну перевірку стосовно 33 осіб, з них 24 були призначені у період воєнного стану на посади Держаудитслужби, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та 9 претендували на зайняття таких посад. За результатами перевірки підготовлено довідки про результати спеціальної перевірки щодо 3 осіб (з них 2 - стосовно осіб, які претендували на посади). Також протягом звітної періоду апаратом Держаудитслужби розпочато спеціальну перевірку керівників міжрегіональних територіальних органів стосовно 7 осіб, з них 6 осіб були призначені у період воєнного на посади Держаудитслужби, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та 1 особа претендувала на зайняття таких посад. За результатами перевірки підготовлено довідки про результати спеціальної перевірки щодо 2 осіб (з них 1 - стосовно особи, яка претендувала на посаду). Протягом звітної періоду в міжрегіональних територіальних органах розпочато спеціальну перевірку стосовно 79 осіб</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
15	<p>Опис заходу: З метою дотримання вимог фінансового контролю візування керівником або уповноваженою особою уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів проектів 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» Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення» <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед призначенням або звільненням працівника</p>	29.12.2023	Виконано	<p>Забезпечено візування проектів наказів з кадрових питань (особового складу), які стосуються призначення (66 наказів) або звільнення (83 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 здійснено візування – 344 проектів наказів з кадрових питань (особового складу)</p>
16	<p>Опис заходу: Надання допомоги суб'єктам декларування у заповненні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення» <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	29.12.2023	Виконано	<p>Протягом звітного періоду Сектором надано допомогу 47 суб'єктам декларування у заповненні декларації особи, 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 2023 року у заповненні декларації надано допомогу 1040 особам</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
17	<p>Опис заходу: Підготовка проекту 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно - лютий</p>	20.10.2023	Виконано	<p>Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України про призначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного» від 20.09.2023 № 3384-IX з 12.10.2023 відновлено подання декларацій. Керівникам самостійних структурних підрозділів Держаудитслужби направлено окремі доручення Голови Держаудитслужби від 13.10.2023 №25/1-003300-56-2023 «Щодо відновлення декларування» та від 20.10.2023 №25/1-003300-58-2023 «Щодо особливостей подання декларацій». В дорученнях наведено вичерпну інформацію щодо внесених змін, строків подання декларацій, переліку суб'єктів, яким відтерміновано подання декларації. Керівникам міжрегіональних територіальних органів направлено лист Держаудитслужби від 20.10.2023 № 003300-18/12094-2023 «Щодо особливостей декларування»</p>
18	<p>Опис заходу: Перевірка фактів своєчасності подання декларацій суб'єктами декларування</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	29.12.2023	Виконано	<p>Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України про призначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного» від 20.09.2023 № 3384-IX з 12.10.2023 відновлено подання декларацій. З 10.12.2023 відновлено доступ до публічної частини Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі - Реєстр декларацій) працівниками Сектору Держаудитслужби перевірено факт своєчасного подання декларацій шляхом пошуку та перегляду інформації в публічній частині Реєстру декларацій. Перевірено 19 осіб, які звільнились з 12.10.2023 та мали подати декларацію «при звільненні»</p>
19	<p>Опис заходу: Повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про неподання чи несвоєчасне подання (у разі виявлення такого факту) декларацій суб'єктами декларування</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	19.12.2023	Виконано	<p>Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України про призначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного» від 20.09.2023 № 3384-IX з 12.10.2023 відновлено подання декларацій. Працівниками Сектору Держаудитслужби встановлено 2 (два) факти несвоєчасного подання декларації особи уповноваженої на виконання функцій держави. Листами Держаудитслужби від 14.12.2023 № 003300-14/14572-2023 та від 19.12.2023 № 003300-14/14783-2023 до Національного агентства направлено Повідомлення Національного агентства про факт неподання чи несвоєчасного подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, від 14.12.2023 № 1 та від 19.12.2023 № 2</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
20	<p>Опис заходу: Підготовлено узагальнену інформацію для Голови Державної аудиторської служби України за результатами деклараційної кампанії</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше</p> <p>У терміни, установлені законодавством України</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Строк виконання не настав.
21	<p>Опис заходу: Надання рекомендацій щодо проведення деклараційної кампанії у 2023-2024 роках</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше</p> <p>Щорічно - грудень</p>	13.10.2023	Виконано	Керівникам самостійних структурних підрозділів Держаудитслужби направлено окремі доручення Голови Держаудитслужби від 13.10.2023 №25/1-003300-56-2023 «Щодо відновлення декларування» та від 20.10.2023 №25/1-003300-58-2023 «Щодо особливостей подання декларацій»
22	<p>Опис заходу: Підготовка проекту 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше</p> <p>Щорічно - червень</p>	30.06.2023	Виконано	Виконано у I півріччі
23	<p>Опис заходу: Узагальнення та аналіз інформації про близьких осіб, що працюють: в апараті Держаудитслужби, керівників її міжрегіональних територіальних органів - підготовка пропозицій Голові Держаудитслужби</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше</p> <p>Щорічно - липень</p>	30.06.2023	Виконано	Аналіз та узагальнення інформації здійснено у червні 2023 року



№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
24	<p>Опис заходу: Узагальнення та аналіз інформації про близьких осіб, що працюють: в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби - підготовка пропозицій керівнику Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно - липень</p>	31.07.2023	Виконано	Керівникам структурних підрозділів апарату офісів Держаудитслужби та їхніх управлінь в областях працівниками уповноваженого підрозділу надіслано відповідні листи та доручено надати інформацію про працю близьких осіб у структурних підрозділах Держаудитслужби, офісах чи управліннях в областях
25	<p>Опис заходу: 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 Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно - липень</p>	26.07.2023	Виконано	Окремим дорученням Голови Держаудитслужби від 26.07.2023 №25/1-003300-45-2023 «Щодо корпоративних прав» з метою забезпечення дотримання обмежень і вимог запобігання конфлікту інтересів керівникам самостійних структурних підрозділів надіслано роз'яснювальну інформацію та запит щодо наявності у посадових осіб апарату Держаудитслужби підприємств чи корпоративних прав
26	<p>Опис заходу: Проведення аналізу інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав: в апараті Держаудитслужби, керівників її міжрегіональних територіальних органів - підготовка пропозицій Голові Держаудитслужби Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: серпень - вересень</p>	29.08.2023	Виконано	Голові Держаудитслужби надіслано доповідну записку від 29.08.2023 №ДЗ-003300-42-2023 «Щодо узагальнення інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав». За результатами узагальнення інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав у посадових осіб апарату Держаудитслужби, керівників та заступників керівників міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби встановлено відсутність зазначених прав

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
27	<p>Опис заходу: Проведення аналізу інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав: в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби - підготовка пропозицій керівнику Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: серпень - вересень</p>	29.09.2023	Виконано	<p>Керівникам структурних підрозділів апарату офісів Держаудитслужби та їхніх управлінь в областях працівниками уповноваженого підрозділу надіслано листи-доручення щодо заборони та зобов'язання, встановлені Законом України «Про запобігання корупції» щодо наявності підприємств чи корпоративних прав. Працівники попереджені про заборони та зобов'язання встановлені Законом України «Про запобігання корупції» щодо наявності підприємств чи корпоративних прав, під особистий підпис шляхом заповнення відповідної форми попередження</p>
28	<p>Опис заходу: Узагальнення інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав, підготовка пропозицій Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно - вересень</p>	29.08.2023	Виконано	<p>Голові Держаудитслужби надіслано доповідну записку від 29.08.2023 №ДЗ-003300-42-2023 «Щодо узагальнення інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав». За результатами узагальнення інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав у працівників Держаудитслужби та міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби встановлено відсутність зазначених прав</p>
29	<p>Опис заходу: Надсилання інформаційних матеріалів щодо запобігання порушенню вимог, пов'язаних із запобіганням та врегулюванням конфлікту інтересів Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	06.12.2023	Виконано	<p>Протягом звітного періоду надіслано інформаційний матеріал щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, а також особливостей, пов'язаних із воєнним станом в Україні (окреме доручення від 06.12.2023 №25/1-003300-67-2023). Також листом Держаудитслужби від 09.11.2023 № 003300-18/13024-2023 «Про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів» надіслано інформацію щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів і посилання на навчальну платформу Study.NAZK для проходження працівниками уповноважених підрозділів онлайн-курсу «Конфлікт інтересів: від виявлення до врегулювання». Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби підготовлено та надіслано 12 інформаційних матеріалів з питань запобігання порушення вимог, пов'язаних із запобіганням та врегулюванням конфлікту інтересів</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
30	<p>Опис заходу: 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	29.12.2023	Виконано	<p>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>), зокрема здійснено 107 публікацій процедур закупівель, з них 100 завершені, договори підписані. 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</p>
31	<p>Опис заходу: 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	29.12.2023	Виконано	<p>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 опубліковано 100 звітів про укладення договорів про закупівлю. 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</p>
32	<p>Опис заходу: 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	29.12.2023	Виконано	<p>Звіт про виконання Паспорту бюджетної програми 3505010 «Керівництво та управління у сфері фінансового контролю» на 2022 рік та Паспорт бюджетної програми 3505010 «Керівництво та управління у сфері фінансового контролю» на 2023 рік розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби у розділі «Діяльність», підрозділ «Відкриті дані» (<a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/730">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/730</a>)</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
33	<p>Опис заходу: Забезпечення розміщення у визначених законодавством інформаційних ресурсах інформації про використання коштів державного бюджету на виконання бюджетних програм</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Фінансове управління Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У строки, визначені законодавством</p>	29.12.2023	Виконано	<p>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» щокварталу 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/user/Pages/733">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/user/Pages/733</a>)</p>
34	<p>Опис заходу: Проведення аналізу залишку запасів матеріальних ресурсів та інтенсивності їх використання</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	25.12.2023	Виконано	<p>З метою ефективного придбання та раціонального використання матеріальних ресурсів проводиться системний аналіз запасів матеріальних ресурсів та готуються висновки щодо пріоритетності придбання в робочому порядку. При формуванні потреби в придбанні матеріальних ресурсів Департамент 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 2023 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. Під час зазначених списань проводився аналіз інтенсивності використання матеріальних ресурсів і їх залишків, за результатами чого наприкінці звітного року був сформований відповідний звіт, який наданий Голові Держаудитслужби доповідною запискою від 25.12.2023 №ДЗ-000100-72-2023. Протоколом інвентаризаційної комісії Держаудитслужби від 19 грудня 2023 року, затвердженого Головою Держаудитслужби, встановлено залишки матеріальних ресурсів станом на 01 листопада 2023 року</p>
35	<p>Опис заходу: Проведення планових та позапланових контрольних заходів з оцінки стану збереження та використання матеріальних ресурсів</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	19.12.2023	Виконано	<p>Контрольні заходи з оцінки стану збереження та використання матеріальних ресурсів проведені під час щорічної інвентаризації активів та зобов'язань Держаудитслужби, розпочатої відповідно до наказу Держаудитслужби від 18.10.2023 №305 про проведення інвентаризації активів та зобов'язань Держаудитслужби. Невідповідностей не виявлено. Результати зазначеної інвентаризації затверджені протоколом інвентаризаційної комісії від 19 грудня 2023 року</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
36	<p>Опис заходу: Висвітлення на офіційному вебсайті Держаудитслужби діяльності із внутрішнього аудиту Держаудитслужби (за рішенням Голови Держаудитслужби) Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 10 робочих днів після прийняття рішення</p>	21.12.2023	Виконано	План діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки розміщено 21.12.2023 на офіційному вебсайті Держаудитслужби протягом 10 робочих днів з дня його затвердження Головою Держаудитслужби (21.12.2023) <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/858">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/858</a>
37	<p>Опис заходу: Фактична перевірка функціонування внутрішніх каналів повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних із корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» працівниками Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше До 28 червня 2023 року, 31 січня 2024 року</p>	30.06.2023	Виконано	Відповідну перевірку функціонування внутрішніх каналів проведено у I півріччі в Держаудитслужбі та міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби
38	<p>Опис заходу: Перевірка повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних із корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції», вчинених працівниками Держаудитслужби Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно протягом року (у строки, визначені статтями 53, 532 Закону України «Про запобігання корупції»)</p>	19.10.2023	Виконано	Складена одна узагальнена довідка. 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 інформує викривачів про порядок та способи повідомлення про корупцію (їх можливі факти) із зазначенням внутрішніх каналів для надсилання таких повідомлень. Також для формування культури повідомлення надаються роз'яснення, надсилаються інформаційні листи, працівники отримують вичерпну інформацію під час усної консультації та при проведенні вступного інструктажу для новопризначених працівників

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
39	<p>Опис заходу: Проведення аналізу стану заохочення викривачів та культури повідомлення в апараті Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органах</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоквартально</p>	20.12.2023	Виконано	<p>За результатом проведення аналізу стану заохочення викривачів та культури повідомлення в апараті Держаудитслужби Голові Держаудитслужби у II півріччі 2023 року направлено доповідні записки від 28.09.2023 №ДЗ-003300-45-2023 та від 20.12.2023 №ДЗ-003300-52-2023 щодо формування культури повідомлення 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>Опис заходу: Участь у реалізації Експертної місії Європейської Комісії у рамках TAIEХ</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	24.08.2023	Виконано	<p>22-24 серпня 2023 року у рамках інструменту Європейського Союзу технічної допомоги та обміну інформацією TAIEХ для фахівців органів Держаудитслужби із запобігання та виявлення корупції проведено експертну місію, спрямовану на обмін досвідом з європейськими колегами. Протягом заходу присутні мали змогу заслухати основні фактори, що викликають / провокують корупцію, корупційні ризики та краді практики держав - членів ЄС у виявленні таких корупційних діянь та усуненні наслідків правопорушень, пов'язаних з корупцією</p>
41	<p>Опис заходу: Участь у заходах, що проводиться у рамках співпраці Уряду з Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР)</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	30.06.2023	Виконано	<p>Захід виконано у I півріччі 2023 року</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
42	<p>Опис заходу: Участь у розробленні проекту 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>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Департамент нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Грудень 2023 р</p>	07.11.2023	Виконано	Держаудитслужба у відповідь на лист Національного антикорупційного бюро України від 31 жовтня 2023 року №03/1-221/33582 надіслала пропозиції до проекту закону про внесення змін до законів України щодо встановлення відповідальності юридичних осіб за підкуп іноземних посадових осіб під час проведення міжнародних ділових операцій (лист Держаудитслужби від 07.11.2023 №002600-17/12879-2023). Також представники Держаудитслужби залучалися до проведення узгоджувальних нарад, які відбулися протягом листопада 2023 року
43	<p>Опис заходу: Надання Національному агентству з питань запобігання корупції інформацію про стан виконання заходів Державної антикорупційної програми на 2023 - 2025 роки</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: 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>	29.12.2023	Виконано	Інформація про стан виконання заходів Державної антикорупційної програми на 2023 - 2025 роки, а саме щодо участі у розробленні проекту 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

### 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 перевірках 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 перевірках та робочих групах, залучення як спеціаліста у кримінальному провадженні працівник трактує норми на користь об'єкта контролю, його контрагентів, інших зацікавлених осіб чим знівельовує об'єктивність проведення заходу. За результатами документування проведеного заходу може буди подана неправдива інформація щодо результатів виконання головних завдань органу державного фінансового контролю або інших повноважень Держаудитслужби, що визначені законодавством України, що унеможлиблює 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 перевірках та робочих групах, залучаються як спеціалісти у кримінальному провадженні безпосередньо перед початком проведення такого заходу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше</p> <p>Перед початком проведення заходу державного фінансового контролю, участі у перевірках 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>	29.12.2023	Виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом 2023 року Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами здійснено таку роботу: проведено 205 державних фінансових аудитів та 713 ревізій (інспектувань); забезпечено здійснення державного фінансового контролю за дотриманням законодавства у сфері закупівель шляхом проведення майже 12,2 тис. моніторинрів процедур закупівель, а також забезпечено проведення 395 перевірок закупівель. У 2023 році Держаудитслужбою проведено 5 перевірок стану дієвості та ефективності державного фінансового контролю у міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби. 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 перевірках 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</p> <p>Перед початком проведення заходу державного фінансового контролю, участі у перевірках 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>	29.12.2023	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	<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 <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоквартально <b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Складено доповідну записку за результатами аналізу	19.10.2023	Виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Результати роботи з повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами Державній аудиторській службі України, за II та III квартали 2023 року опубліковано на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланнями <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3613> та <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3679>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
4	<b>Найменування заходу:</b> Впровадження «Інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор» <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Після завершення дослідної експлуатації <b>Відповідальні виконавці</b> Управління ІТ забезпечення Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Запроваджено «Інтегровану автоматизовану систему підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор»	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Відповідно до наказу Держаудитслужби від 06.10.2021 № 353 «Про впровадження в дослідну експлуатацію «Інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор» (фаза 1) було завершено дослідну експлуатацію. Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 лютого 2021 року № 365-р схвалені пріоритетні напрями та завдання (проекти) цифрової трансформації на період до 2023 року, тому розробку функціоналу ІАСППР «е-аудитор» було розділено за фазами та із визначенням фінансування за бюджетними періодами. З огляду на викладене, завершення робіт із розробки та впровадження ІАСППР «е-аудитор» було заплановано на 2023 рік. Протягом 2022-2023 років Держаудитслужба планувала продовжити розширення функціоналу ІАСППР «е-аудитор». Поряд з цим Національною програмою інформатизації в межах виконання Державного бюджету України на 2022-2023 роки не передбачено фінансування заходів, спрямованих на упровадження, розробку і технічну підтримку ІАСППР «е-аудитор». Водночас відповідно до наказу Держаудитслужби від 09.08.2022 № 165 (із змінами) дослідну експлуатацію ІАСППР «е-аудитор» продовжено шляхом тестування функціоналу ІАСППР «е-аудитор» (фаза I і фаза II)

**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	<b>Найменування заходу:</b> Періодичний моніторинг якості організації та документування заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щотижня <b>Відповідальні виконавці</b> Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Держаудитслужби <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	27.12.2023	Виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Відповідно до наказу Держаудитслужби від 16.06.2022 №104, 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-002100-150-2023 від 05.07.2023, СЗ-002100-164-2023 від 12.07.2023, СЗ-002100-174-2023 від 26.07.2023, СЗ-002100-181-2023 від 02.08.2023, СЗ-002100-204-2023 від 30.08.2023, СЗ-002100-207-2023 від 06.09.2023, СЗ-002100-215-2023 від 13.09.2023, СЗ-002100-223-2023 від 27.09.2023, СЗ-002100-231-2023 від 04.10.2023, СЗ-002100-240-2023 від 11.10.2023, СЗ-002100-253-2023 від 01.11.2023, СЗ-002100-256-2023 від 08.11.2023, СЗ-002100-260-2023 від 15.11.2023, СЗ-002100-264-2023 від 22.11.2023, СЗ-002100-276-2023 від 06.12.2023, СЗ-002100-281-2023 від 13.12.2023, СЗ-002100-287-2023 від 20.12.2023, СЗ-002100-290-2023 від 27.12.2023, 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 24 заходів державного фінансового контролю

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<b>Найменування заходу:</b> Узагальнення результатів періодичного моніторингу <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щомісяця <b>Відповідальні виконавці</b> Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Підготовлено оглядові, інформаційні листи за результатами моніторингу якості завершених матеріалів заходів державного фінансового контролю	17.10.2023	Виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

У звітному періоді Управлінням контролю за станом заходів державного фінансового контролю,

внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту проінформовано Голову Держаудитслужби про результати процесу моніторингу якості заходів державного фінансового контролю доповідними записками №ДЗ-002100-19-2023 від 17.07.2023, №ДЗ-002100-33-2023 від 17.10.2023

**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>	29.12.2023	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 29.12.2023 Сектор Держаудитслужби провів 43 вступні інструктажі. Працівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби проведено 146 вступних інструктажів

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Попередження керівників самостійних структурних підрозділів та їх заступників апартау Держаудитслужби чи її міжрегіональних териоріальних 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>	28.07.2023	Виконано

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Керівникам самостійних структурних підрозділів Держаудитслужби направлено окреме доручення Голови Держаудитслужби від 28.07.2023 №25/1-003300-46-2023 «Про персональну відповідальність за порушення антикорупційного законодавства». В міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби здійснено попередження керівників самостійних структурних підрозділів офісів Держаудитслужби та їх заступників

**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

Прийнято Закон України «Про внесення змін до Кримінального та Кримінального процесуального кодексів України щодо усунення суперечностей у караності кримінальних правопорушень» (№ 3233-ІХ), яким внесено зміни до статті 351-1 Кримінального кодексу України і встановлено відповідальність за перешкоджання діяльності органу державного фінансового контролю, зокрема за невиконання службовою особою законних вимог органу державного фінансового контролю, створення штучних перешкод у їх роботі, надання їм завідомо неправдивої інформації (опрацювання та підготовку пропозицій до якого здійснювала Держаудитслужба). Проведено аналіз норм постанови Кабінету Міністрів України від 18 липня 2023 р. №736 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2022 р. №1275 та визнання такими, що втратили чинність деяких постанов Кабінету Міністрів України» та встановлено суттєві ризики з метою мінімізації яких, зокрема задля забезпечення прозорих механізмів закупівель державними замовниками, (шляхом внесення змін до цієї постанови) направлено відповідні пропозиції до Прем'єр-міністра України (лист від 28.07.2023 №002200-12/8512-2023). Опрацьовано проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2022 р. №1275 та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» та виявлено суттєві ризики

забезпечення законного та результативного витрачання фінансових ресурсів державними замовниками у сфері оборони у разі прийняття проекту постанови в запропонованій редакції проекту Змін. З огляду на вказане надіслано відповідні коментарі та пропозиції до Мінфіну з проханням розглянути та врахувати такі пропозиції під час прийняття нормативно-правових актів у сфері закупівель (лист від 12.07.2023 №002200-15/7910-2023), а також до Секретаріату Кабінету Міністрів України та Міністерства економіки України (лист від 12.07.2023 №002200-12/7909-2023). На виконання доручення першого віцепрем'єр-міністра України – Міністра економіки України Юлії Свириденко від 16.10.2023 №32317/1/1-23 (вх. від 16.10.2023 №02-29466-2023) до звернення Комітету Верховної Ради України з питань економічного розвитку від 11.10.2023 №04-16/13-2023/224278 опрацьовано проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення інструментів протидії порушенням у сфері закупівель» (реєстр. №10089 від 26.09.2023), і повідомлено Міністерство економіки України про підтримку зазначеного законопроекту (лист від 19.10.2023 № 002200-14/12035-2023). За результатами проведеного моніторингу законодавчих ініціатив та з метою оцінки ризиків загроз законному та ефективному витрачання публічних коштів зокрема, опрацьовано: проект Закону України про внесення зміни до розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про публічні закупівлі» щодо можливості збільшення ціни договору про закупівлю, зареєстрований 30.06.2023 за №9448, та з огляду на те, що фактична реалізація його положень у разі прийняття у запропонованій редакції має реальні ризики незаконних / безпідставних витрат коштів, що спрямовуються на будівництво та поточні ремонти, за відсутності відповідальності за прийняті управлінські рішення, Комітету Верховної Ради України з питань економічного розвитку запропоновано доопрацювати редакцію законопроекту відповідно до наданих Держаудитслужбою пропозицій (лист від 11.08.2023 №002200-11/9008-2023); проект Закону України «Про публічні закупівлі», опублікований за посиланням <https://docs.google.com/document/d/1iXEOnHIRtU9tLU4x7u2v8qlF131xrgihvnlEz3 ZTVKk/edit> та надано до нього пропозиції та коментарі (лист від 31.08.2023 №002200-14/9897-2023); проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» щодо посилення відповідальності за неефективне використання бюджетних коштів під час здійснення публічних закупівель», (реєстр. № 10149 від 13.10.2023, та проект Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кодексу про адміністративні правопорушення щодо встановлення кримінальної відповідальності за неефективне використання бюджетних коштів при здійсненні публічних закупівель» (реєстр. № 10151 від 13.10.2023). Підготовлено листи на адресу Комітету Верховної Ради України з питань правоохоронної діяльності, Комітету Верховної Ради України з питань економічного розвитку щодо підтримки зазначених проектів законів Держаудитслужбою (сприятимуть посиленню відповідальності за неефективне використання бюджетних коштів у процесі здійснення публічних закупівель) та надано пропозиції для розгляду під час доопрацювання відповідних проектів (листи від 07.11.2023 № 002200-11/12878-2023 та від 06.11.2023 № 002200-11/12803 відповідно); проекти Законів України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо впровадження міжнародних стандартів державного зовнішнього аудиту у бюджетному процесі» (реєстр. № 10045 від 14.09.2023) та «Про Рахункову палату» (реєстр. № 10044 від 14.09.2023). З огляду на невідповідність окремих положень цих проектів положенням Конституції України та законодавству надіслано лист з зауваженнями та пропозиціями до Мінфіну з проханням врахувати надані пропозиції під час розгляду міністерством відповідних законопроектів (лист від 20.09.2023 № 002200-15/10822-2023) та Комітету Верховної Ради України з питань бюджету (лист від 20.09.2023 № 002200-11/10821); проекти Законів України «Про Рахункову палату» (реєстр. № 10044-1 від 27.09.2023) та «Про внесення змін до Закону України «Про Рахункову палату» щодо удосконалення діяльності Рахункової палати відповідно до міжнародних стандартів державного зовнішнього аудиту» (реєстр. № 10044-2 від 29.09.2023). З огляду на невідповідність положень цих проектів окремим положенням Конституції України та Бюджетного кодексу України надіслано листи з зауваженнями та пропозиціями до Мінфіну з проханням врахувати надані пропозиції під час розгляду міністерством відповідних законопроектів (лист від 09.10.2023 № 002200-15/11560-2023) та Комітету Верховної Ради України з питань бюджету (лист від 09.10.2023 № 002200-11/11559-2023). Опрацьовано проект розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії реформування системи публічних закупівель на 2023–2026 роки та затвердження операційного плану її реалізації у 2023–2025 роках», надісланий листом Міністерства економіки України від 06.11.2023 № 3312-05/59959-03 (вх. від 07.11.2023 № 14-31525-2023), і погоджено з

зауваженнями (лист від 23.11.2023 № 002200-14/13647-2023). Розглянуто лист Комітету Верховної Ради України з питань правоохоронної діяльності від 21.11.2023 № 04-27/3-2023/257011 щодо проекту Закону України «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо посилення відповідальності за використання публічних коштів посадовими особами розпорядниками та одержувачами коштів державного та місцевих бюджетів, підприємств державного та комунального сектора економіки» (реєстр. № 10255 від 13.11.2023) та повідомлено Комітет про цілковиту підтримку такого проекту та висловлено прохання сприяти його прийняттю у найкоротші терміни (лист від 30.11.2023 № 002200-11/13867). Опрацьовано лист Державної казначейської служби України від 05.12.2023 № 15-05-1-06/23223 (вх. від 06.12.2023 № 14-34410-2023) щодо розгляду пропозицій Держаудитслужби до статей 7 та 8 проекту Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та інших законів України щодо вдосконалення публічних закупівель», та за результатами спільних узгоджувальних нарад, проведених 08 та 18 грудня 2023 року, повідомлено про врахування позиції Державної казначейської служби України, Національного банку України, Незалежної асоціації банків України та надіслано доопрацьовану редакцію статей 7, 8 законопроекту, яка стосується запровадження механізму зупинення операцій за договором про закупівлю, укладеним із суттєвими порушеннями законодавства (лист від 19.12.2023 № 002200-14/14787-2023). Розглянуто проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та інших законів України щодо вдосконалення публічних закупівель», надісланий листом Міністерства економіки України від 11.10.2023 № 3312-05/54952-03 (лист Держаудитслужби від 07.12.2023 № 002200-14/14184-2023 щодо проведення нарад з Казначейством, Нацбанком та Мінфіном по узгодженню окремих пропозицій Держаудитслужби). Розглянуто проект постанови Кабінету Міністрів України «Про підтримку оборонно-промислового комплексу України під час воєнного стану», надісланий листом Міністерства оборони України від 07.11.2023 № 220/13126 (вх. від 08.11.2023 № 14-31610-2023), та погоджено зазначений проект постанови із зауваженнями (лист від 22.12.2023 № 002200-14/14977-2023). Опрацьовано лист Національного антикорупційного бюро України від 17.07.2023 № 01-210/21671 щодо наявних суттєвих ризиків у сфері публічних закупівель та листом Держаудитслужби від 27.07.2023 № 002200-12/8481-2023 повідомлено про підтримку позиції. Розглянуто лист Національного агентства з питань запобігання корупції від 10.08.2023 № 211-01/18033-23 та надіслано до НАЗК інформацію про стан впровадження рекомендацій, наданих у комплексному дослідженні «Топ-15 корупційних ризиків в управлінні підприємствами ДК «Укроборонпром» та шляхи їх подолання» (лист від 29.08.2023 № 002200-14/9782-2023)

**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 Мінфіну проєкт бюджетного запиту на наступний рік у встановленому порядку</p>	29.12.2023	Виконано

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

В бюджетному запиті 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 відповідний рік, не зумовлених потребою розпорядників бюджетних коштів

№	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>	19.09.2023	Виконано

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

У II півріччі 2023 року 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 видатків 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 бюджетного запиту на 2024-2026 роки (направлено до Міністерства фінансів України листом від 11.08.2023 № 001100-15/9066-2023); 2) Інформацію до бюджетного запиту на 2024-2026 роки (направлено до Міністерства фінансів України листом від 14.08.2023 № 001100-15/9096-2023); 3) Інформацію до бюджетного запиту на 2024-2026 роки (направлено до Міністерства фінансів України листом від

**Сфера ризику:** Управління фінансами

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

**Опис ризику:** Затвердження у кошторисах видатків 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 видатків 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>	29.12.2023	Виконано

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Розрахунки перевірено

**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 за місяць письмово обґрунтовано</p>	29.12.2023	Виконано



### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Визначення розміру надбавок і премії здійснюється відповідно до вимог діючого законодавства з урахуванням особистого внеску кожного працівника в загальний результат роботи Держаудитслужби

№	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>	31.01.2023	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

До Положення про преміювання державних службовців, працівників, які виконують функції з обслуговування, та робітників Держаудитслужби внесено зміни наказом Держаудитслужби від 19 січня 2023 року № 13 «Про внесення змін до Положення про преміювання державних службовців, працівників, які виконують функції з обслуговування, та робітників Держаудитслужби»

**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>	29.12.2023	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

№	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>	29.12.2023	Виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

При проведенні аналізу цінових 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 вибіркового 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>	30.06.2023	Виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту у II кварталі 2023 року проведено внутрішній аудит ефективності організації договірної роботи в Південному офісі Держаудитслужби під час якого залученим фахівцем профільного структурного підрозділу Держаудитслужби вибіркового способом досліджено питання дотримання законодавства у сфері публічних закупівель при придбанні товарів, робіт та послуг. За результатами досліджень зазначеного питання порушень не встановлено. Результати дослідження зазначеного питання відображено в аудиторському звіті, згідно довідки залученого фахівця від 30.06.2023

**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. Пропонується розглянути доцільність та необхідність видання розпорядчого акта/внесення змін до існуючих розпорядчих актів щодо врегулювання процедур проведення закупівель з унеможливленням поділу предмета закупівлі

№	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, 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». Крім того, у діяльності з планування закупівель уповноважена особа керується Адміністративними регламентами процесів «Проведення закупівель» та «Матеріально-технічне забезпечення», затвердженими наказом Держаудитслужби від 19 липня 2021 року №237 «Про затвердження Настанови з системи управління та Адміністративних регламентів процесів Держаудитслужби» (в редакції наказу Держаудитслужби від 10.07.2023 №214), Положенням про уповноважену особу Держаудитслужби за організацію та проведення процедур закупівель, затвердженим наказом Держаудитслужби від 15 січня 2021 року № 13 «Про визначення уповноваженої особи Держаудитслужби за організацію та проведення процедур закупівель» (в редакції наказу Держаудитслужби від 20.09.2022 №212) та наказом Держаудитслужби

від 15.01.2021 №13 Про визначення уповноваженої особи Держаудитслужби за організацію та проведення процедур закупівель

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
3	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення Відділом внутрішнього аудиту Держаудитслужби вибіркоким 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>	30.06.2023	Виконано

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту у II кварталі 2023 року проведено внутрішній аудит ефективності організації договірної роботи в Південному офісі Держаудитслужби під час якого залученим фахівцем профільного структурного підрозділу Держаудитслужби вибіркоким способом досліджено питання дотримання законодавства у сфері публічних закупівель при придбанні товарів, робіт та послуг. За результатами досліджень зазначеного питання порушень не встановлено. Результати дослідження зазначеного питання відображено в аудиторському звіті, згідно довідки залученого фахівця від 30.06.2023

№	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 оминати 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>	30.06.2023	Виконано

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту у II кварталі 2023 року проведено внутрішній аудит ефективності організації договірної роботи в Південному офісі Держаудитслужби під час якого залученим фахівцем профільного структурного підрозділу Держаудитслужби вибіркоким способом досліджено питання щодо дотримання вимог законодавства у сфері закупівель, в частині аналізу річного плану закупівель на предмет наявності ознак поділу закупівель одного виду товарів, робіт або послуг на декілька окремих закупівель. За результатами проведено аналізу порушень не встановлено. Результати дослідження зазначеного питання відображено в аудиторському звіті, згідно довідки залученого фахівця від 30.06.2023

**Сфера ризику:** Управління персоналом

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

**Опис ризику:** Можливість впливу члена конкурсної комісії (шляхом переконання інших членів) на прийняття комісією необґрунтованого 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>	28.06.2024	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 обґрунтованість прийнятого рішення</p>	28.06.2024	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>	28.06.2024	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	<p><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»)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоразу під час відбору кандидатів</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Обрання кандидатів, з якими будуть проведені співбесіди (у період дії Порядку), здійснюється з обов'язковим письмовим обґрунтуванням</p>	28.06.2024	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> 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»)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоразу під час проведення конкурсу</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> "Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, Управління ІТ забезпечення Держаудитслужби, Фінансове управління Держаудитслужби"</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Здійснено відео запис співбесід з кандидатами та забезпечено зберігання відеоматеріалу</p>	28.06.2024	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	<p><b>Найменування заходу:</b> Проводити контрольну звірку щодо цільового використання об'єктів державної власності</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше 1 раз на квартал</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Департамент інфраструктури та господарського забезпечення Держаудитслужби, самостійний структурний підрозділ адміністративно-господарського забезпечення міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Складено акт звірки цільового використання державного майна</p>	28.12.2023	Виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

За результатами проведеного 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 Акти звірок цільового використання приміщень та площ складського зберігання ДП «ДУКЗ» (від 29.09.2023 №1 та від 28.12.2023 №2)

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення вибіркоким способом оцінки ефективності управління об'єктами державної власності</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом проведення 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>	29.12.2023	Виконано

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управління об'єктами державної власності не заплановано

**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 неврегульованості перегляду бази даних щодо простору внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><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</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 3 днів після призначення на посаду</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби, Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Попередження підписані</p>	13.07.2023	Виконано

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

11.07.2023 до Відділу внутрішнього аудиту призначено на головного державного аудитора (наказ Держаудитслужби від 28.06.2023 № 351-о). Протягом 3 днів після призначення на посаду працівник попереджений про персональну відповідальність за порушення законодавства із зазначенням статей нормативно-правових актів, якими така відповідальність встановлена, та санкцій, які вони передбачають

**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 / невключення 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	<p><b>Найменування заходу:</b> Перегляд процесу планування шляхом оновлення процедури, за якої планування здійснюється шляхом ініціювання через підрозділ відповідальний за планування</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> до дати до 29.12.2023</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Департамент стратегічного планування, звітності та координації здійснення державного фінансового контролю Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Внесено зміни до Інструкції з планування діяльності органів державного фінансового контролю</p>	29.09.2023	Частково виконано

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом звітного періоду до Інструкції з планування діяльності органів державного фінансового контролю (далі – Інструкція) внесено деякі зміни наказами Держаудитслужби від 31.01.2023 №23 та від 15.03.2023 №73. Також було додатково розроблено та подано на погодження проект наказу про затвердження змін до Інструкції (від 29.09.2023 Проект-1288), який знаходиться на доопрацюванні

#### Навчання та заходи з поширення антикорупційної інформації

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення навчань працівників – суб'єктів декларування щодо заповнення декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> семінар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік II квартал 2023 року, I квартал 2024 року (за окремим рішенням)</p>	26.10.2023	Виконано	1183
2	<p><b>Найменування заходу:</b> 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>	08.09.2023	Виконано	260

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
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>	30.06.2024	Строк виконання заходу не настав	0
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>	30.06.2024	Строк виконання заходу не настав	0
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>	29.12.2023	Виконано	507
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>	25.12.2023	Виконано	3
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>	08.12.2023	Виконано	3

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
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>	07.11.2023	Виконано	6
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>	14.12.2023	Виконано	400
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>	12.09.2023	Виконано	6
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 Протягом трьох робочих днів після подання (погодження) звіту</p>	19.07.2023	Виконано	6
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>	30.06.2024	Строк виконання заходу не настав	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>	30.06.2024	Строк виконання заходу не настав	0

