

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

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
1	<p><b>Опис заходу:</b> Затвердження та надсилання на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції змін до Антикорупційної програми</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше наступного робочого дня після видання наказу Держаудитслужби про затвердження змін до Антикорупційної програми</p>	28.06.2024	Виконано	Протягом I півріччя 2024 року зміни до Антикорупційної програми не вносилися
2	<p><b>Опис заходу:</b> Розміщення актуальної редакції Антикорупційної програми на офіційному вебсайті Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 3 робочих днів після погодження Антикорупційної програми з Національним агентством з питань запобігання корупції та врахування зауважень (у разі їх надходження)</p>	28.06.2024	Виконано	Забезпечено оперативне розміщення актуальної редакції Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки, затвердженої наказом Держаудитслужби України від 09.03.2021 № 75 (зі змінами) на офіційному вебсайті Держаудитслужби у розділі «Запобігання проявам корупції» за посиланням <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/838">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/838</a> . Остання дата оприлюднення 23.08.2023
3	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення засідань робочої групи з оцінювання корупційних ризиків у Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Відповідно до плану оцінювання корупційних ризиків та підготовки Антикорупційної програми або у разі потреби</p>	28.06.2024	Виконано	У I півріччі 2024 року засідання робочої групи не проводились
4	<p><b>Опис заходу:</b> Здійснення моніторингу виконання Антикорупційної програми</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щопівроку до 20 липня та до 20 січня</p>	19.01.2024	Виконано	Складено доповідну записку Голові Держаудитслужби від 19.01.2024 № ДЗ-003300-1-2024 щодо стану виконання Антикорупційної програми Держаудитслужби на 2021-2024 роки (за II півріччя 2023 року). 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 липня 2024 року надали Сектору інформацію про стан виконання заходів за I півріччя 2024 року. Сектор проаналізував та узагальнив отриману інформацію та підготував цей звіт про стан виконання Антикорупційної програми, який після погодження Головою Держаудитслужби буде розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби
5	<p><b>Опис заходу:</b> Надання міжрегіональним територіальним органам Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення» методичної допомоги в організації роботи із запобігання корупції</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	10.05.2024	Виконано	Протягом I півріччя 2024 року міжрегіональним територіальним органам Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення» надано методичну допомогу в організації роботи із запобігання корупції, а саме направлено 5 інформаційних листів: від 08.01.2024 № 003300-18/217-2024 «Про оцінювання результатів діяльності антикорупційних уповноважених за 2023 рік»; від 19.01.2024 № 003300-18/727-2024 «Про проведення координаційної наради щодо особливостей процедури звітування за результатами роботи»; від 24.01.2024 № 003300-18/1028-2024 «Про проведення оцінювання діяльності уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції»; від 19.02.2024 № 003300-18/2515-2024 «Про проходження опитування та онлайн-курсу»; від 10.05.2024 № 003300-18/6196-2024 «Про проходження анонімного опитування»

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
6	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення перевірок з організації роботи із запобігання і протидії корупції суб'єктів системи Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше 5 робочих днів після виявлення факту порушення антикорупційного законодавства</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Випадків порушень антикорупційного законодавства протягом звітного періоду не було
7	<p><b>Опис заходу:</b> 2.1. Участь у проведенні експертизи проєктів нормативно-правових актів та організаційно-розпорядчих документів, які готуються Держаудитслужбою з метою виявлення в них норм та положень, що сприяють або можуть сприяти вчиненню корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 10 днів після надходження проєкту на опрацювання</p>	28.06.2024	Виконано	Сектором запобігання та виявлення корупції протягом I півріччя проведено експертизу 155 проєктів організаційно-розпорядчих документів (накази з основної діяльності) та 99 проєктів договорів, які підготовлені Держаудитслужбою. Норми та положення, що сприяють або можуть сприяти вчиненню корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, не виявлено
8	<p><b>Опис заходу:</b> Перегляд організаційно-розпорядчих документів Держаудитслужби щодо запобігання корупції</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше IV квартал 2023 року, III квартал 2024 року</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Заплановано у III кварталі 2024 р.
9	<p><b>Опис заходу:</b> Попередження суб'єктів декларування, у яких виник обов'язок подати декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, через припинення державної служби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед припиненням державної служби</p>	28.06.2024	Виконано	Перед припиненням осіб державної служби Сектором у I півріччі 2024 року здійснено 27 попереджень 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 114 осіб
10	<p><b>Опис заходу:</b> Актуалізація інформації про працівників уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щокварталу не пізніше 5 числа місяця, що настає за звітним</p>	28.06.2024	Виконано	З метою забезпечення ефективної координації уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції у міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби та задля актуалізації інформації про працівників уповноважених підрозділів офісів та їхніх управлінь в областях Держаудитслужби надіслано лист-доручення Держаудитслужби від 10.06.2021 № 003300-18/7268-2021. Відповідно до вищезазначеного листа-доручення щокварталу до 5 числа місяця, що настає за звітним, керівники міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби
11	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення нарад-семінірів з керівниками уповноважених підрозділів (особами) з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: березень; грудень</p>	01.03.2024	Виконано	Протягом I півріччя 2024 року з уповноваженими підрозділами міжрегіональних територіальних органів 01.03.2024 проведено нараду-семінар у форматі відеоконференції з керівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції офісів Держаудитслужби. На згаданій нараді розглянуто питання: 1. Звіт про стан моніторингу Звіт про проведення моніторингу офіційного вебпорталу «Судова влада України», Єдиного державного реєстру судових рішень щодо результатів розгляду відповідної справи судом про вчинення працівником відповідного органу корупційного правопорушення або правопорушення, пов'язаного з корупцією; 2. Організація деклараційної кампанії 2024 року; 3. Інформація про стан підключення до Єдиного порталу повідомлень викривачів та функціонування внутрішніх каналів повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень. У заході взяли участь 8 працівників уповноважених підрозділів. За результатами наради складено та направлено протокол від 01.03.2024 №1

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
12	<p><b>Опис заходу:</b> Повідомлення Сектору запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби про призначення/звільнення уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 3 робочих днів після призначення/ звільнення</p>	28.06.2024	Виконано	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 (один лист від Західного офісу Держаудитслужби)
13	<p><b>Опис заходу:</b> Організація перевірок достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У встановлені законодавством строки</p>	28.06.2024	Виконано	Протягом звітного періоду розпочато перевірку достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади», стосовно 30 осіб. За результатами перевірки на підставі критеріїв, визначених Законом, підготовлено Довідки про результати перевірки, передбаченої Законом України «Про очищення влади» щодо 16 осіб. В міжрегіональних територіальних органах розпочато перевірку достовірності відомостей про застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади», стосовно 124 осіб
14	<p><b>Опис заходу:</b> Організація в межах повноважень проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, що передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У встановлені законодавством строки</p>	28.06.2024	Виконано	Протягом звітного періоду в Держаудитслужбі розпочато спеціальну перевірку стосовно 24 осіб, з них 19 були призначені у період воєнного стану на посади Держаудитслужби, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та 5 претендували на зайняття таких посад. За результатами перевірки підготовлено довідки про результати спеціальної перевірки щодо 12 осіб (з них 3 – стосовно осіб, які претендували на посади). Щодо начальників офісів міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби та їхніх заступників протягом звітного періоду було складено 4 довідки про результати спеціальної перевірки, які були розпочаті в 2023 році
15	<p><b>Опис заходу:</b> 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 проєктів наказів з кадрових питань (особового складу), які стосуються призначення або звільнення з посад працівників – суб'єктів, на яких поширюється дія Закону України «Про запобігання корупції», апарату Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед призначенням або звільненням працівника</p>	28.06.2024	Виконано	Забезпечено візування проєктів наказів з кадрових питань (особового складу), які стосуються призначення (54 накази) або звільнення (52 накази) з посад працівників-суб'єктів, апарату Держаудитслужби, міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби та ДП «Державне управління комплексного забезпечення», на яких поширюється дія Закону України «Про запобігання корупції». В міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби у I півріччі 2024 року здійснено візування 292 проєктів наказів з кадрових питань (особового складу)
16	<p><b>Опис заходу:</b> Надання допомоги суб'єктам декларування у заповненні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	28.06.2024	Виконано	Протягом звітного періоду Сектором надано допомогу 110 суб'єктам декларування у заповненні декларації особі, уповноваженій 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 I півріччя 2024 року у заповненні декларації надано допомогу 1169 особам
17	<p><b>Опис заходу:</b> 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><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше</p>	22.02.2024	Виконано	Керівникам самостійних структурних підрозділів Держаудитслужби направлено окремі доручення Голови Держаудитслужби від 22.02.2024 №25/1-003300-14-2024 «Щодо деклараційної кампанії за 2023 рік». Додатково посилено інформаційну кампанію щодо своєчасного подання декларації працівниками Держаудитслужби окремими дорученнями: від 04.03.2024 № 25/1-003300-20-2024 «Щодо відповідальності за порушення вимог фінансового контролю (декларування за 2023 рік)»; від 15.03.2024 № 25/1-003300-25-2024 «Щодо деклараційної

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	Щорічно – лютий			кампанії за 2023 рік»; від 25.03.2024 № 25/1-003300-27-2024 «Про деклараційну кампанію (останній тиждень для подання декларацій)». В дорученнях наведено вичерпну інформацію щодо строків подання декларацій, переліку суб'єктів, яким відтерміновано подання декларації, відповідальності. Керівникам міжрегіональних територіальних органів направлено лист Держаудитслужби від 27.02.2024 № 003300-18/2823-2024 «Щодо деклараційної кампанії та особливості подання декларацій окремих категорій суб'єктів декларування»
18	<p><b>Опис заходу:</b> Перевірка фактів своєчасності подання декларацій суб'єктами декларування</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У терміни, установлені законодавством України та рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції</p>	15.04.2024	Виконано	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. Відповідно до пункту 27 (у новій редакції) Прикінцевих положень Закону особи, які у 2022-2023 роках не подали декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі – декларація) та статті 45 ЗУ «Про запобігання корупції» подавали декларації до 31 січня 2024 року. Працівниками Сектору здійснено перевірку 1194 декларацій. Під час проведення деклараційної кампанії за 2023 рік: перевірено 441 декларацію. Також перевірено 23 особи, які звільнились протягом I півріччя 2024 року та мали подати декларацію «при звільненні»
19	<p><b>Опис заходу:</b> Повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про неподання чи несвочасне подання (у разі виявлення такого факту) декларацій суб'єктами декларування</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Упродовж 3 робочих днів з дня виявлення такого факту</p>	26.06.2024	Виконано	Працівниками Сектору Держаудитслужби встановлено 2 (два) факти несвочасного подання декларації особи уповноваженої на виконання функцій держави. Листами Держаудитслужби від 19.02.2024 № 003300-14/2517-2024, 21.02.2024 № 003300-14/2666-2024, 22.03.2024 № 003300-14/3964-2024, 16.04.2024 № 003300-14/5038-2024, 26.06.2024 № 003300-14/7896-2024 до Національного агентства направлено Повідомлення Національного агентства про факт неподання чи несвочасного подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (загально: 172 повідомлення)
20	<p><b>Опис заходу:</b> Підготовлено узагальнену інформацію для Голови Державної аудиторської служби України за результатами деклараційної кампанії</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У терміни, установлені законодавством України</p>	30.04.2024	Виконано	За результатами перевірки своєчасності подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування складено узагальнену інформацію (від 23.02.2024 №ДЗ-003300-5-2024 та 30.04.2024 №ДЗ-003300-10-2024)
21	<p><b>Опис заходу:</b> Надання рекомендацій щодо проведення деклараційної кампанії у 2023-2024 роках</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – грудень</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Заплановано на грудень 2024 р.
22	<p><b>Опис заходу:</b> 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><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – червень</p>	24.06.2024	Виконано	Окреме доручення від 24.06.2024 № 25/1-003300-45-2024 «Щодо інформації про працівників самостійного структурного підрозділу, які мають близьких осіб»
23	<p><b>Опис заходу:</b> Узагальнення та аналіз інформації про близьких осіб, що працюють: в апараті Держаудитслужби, керівників її міжрегіональних територіальних органів – підготовка пропозицій Голові Держаудитслужби</p>	28.06.2024	Строк виконання	Заплановано на липень 2024 р.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	<p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – липень</p>		заходу не настав	
24	<p><b>Опис заходу:</b> Узагальнення та аналіз інформації про близьких осіб, що працюють: в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби – підготовка пропозицій керівнику</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – липень</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Заплановано на липень 2024 р.
25	<p><b>Опис заходу:</b> Підготовка доручення щодо проведення аналізу інформації, пов'язаної з наявністю у працівників апарату Держаудитслужби, керівників та заступників керівників міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, посадових осіб ДП «Державне управління комплексного забезпечення» підприємств чи корпоративних прав</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – липень</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Заплановано на липень 2024 р.
26	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення аналізу інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав: в апараті Держаудитслужби, керівників її міжрегіональних територіальних органів – підготовка пропозицій Голові Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: серпень – вересень</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Заплановано на серпень 2024 р.
27	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення аналізу інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав: в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби – підготовка пропозицій керівнику</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно: серпень – вересень</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Заплановано на серпень 2024 р.
28	<p><b>Опис заходу:</b> Узагальнення інформації щодо наявності підприємств чи корпоративних прав, підготовка пропозицій</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно – вересень</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Заплановано на вересень 2024 р.
29	<p><b>Опис заходу:</b> Надсилання інформаційних матеріалів щодо запобігання порушенню вимог, пов'язаних із запобіганням та врегулюванням конфлікту інтересів</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	01.02.2024	Виконано	У I півріччі 2024 року керівникам самостійних структурних підрозділів Держаудитслужби направлено окреме доручення Голови Держаудитслужби від 01.02.2024 № 25/1-003300-9-2024 «Про персональну відповідальність за порушення антикорупційного законодавства (Попередження)»
30	<p><b>Опис заходу:</b> Здійснення організаційних заходів використання системи електронних закупівель ProZorro під час проведення процедури державних закупівель у Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органах, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p>	28.06.2024	Виконано	Департаментом здійснюються закупівлі 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 станом на 09.07.2024 за 2024 рік здійснено 30 публікацій процедур закупівель. Водночас, відповідно до абзацу 2 пункту 11 Особливостей здійснення публічних

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	<p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щороку під час проведення закупівельних процедур</p>			закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2022 р. № 1178, звіти про укладені договори про закупівлі, що були здійснені без використання електронної системи закупівель (вартість предмету закупівлі яких не перевищував 50 тис. грн), не публікувалися
31	<p><b>Опис заходу:</b> Відповідно до вимог законодавства у сфері публічних закупівель оприлюднення звітів про укладені договори та звітів про їх виконання міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планами закупівель на відповідний рік</p>	28.06.2024	Виконано	Уповноваженою особою за організацію та проведення закупівель Держаудитслужби у строки, визначені статтею 10 Закону України «Про публічні закупівлі», через електронну систему ProZorro оприлюднюються інформація про проведення закупівель в інтересах центрального апарату Держаудитслужби як окремої юридичної особи, тендерна документація та інформація про постачальника, у якого здійснюватиметься закупівля. На веб-сайті ProZorro за посиланням <a href="https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856">https://prozorro.gov.ua/search/tender?buyer=40165856</a> Держаудитслужбою як Замовником опубліковано 24 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
32	<p><b>Опис заходу:</b> Оприлюднення шляхом розміщення на офіційному вебсайті Держаудитслужби паспорту бюджетної програми на поточний бюджетний період (включаючи зміни) та звітів про його виконання за звітний бюджетний період, виконавцем якої є Держаудитслужба</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Фінансове управління Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У строки, визначені законодавством</p>	28.06.2024	Виконано	Звіт про виконання Паспорту бюджетної програми 3505010 «Керівництво та управління у сфері фінансового контролю» за 2023 рік та Паспорт бюджетної програми 3505010 «Керівництво та управління у сфері фінансового контролю» на 2024 рік розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби у розділі «Діяльність», підрозділ «Відкриті дані» ( <a href="https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3763">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3763</a> )
33	<p><b>Опис заходу:</b> Забезпечення розміщення у визначених законодавством інформаційних ресурсах інформації про використання коштів державного бюджету на виконання бюджетних програм</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Фінансове управління Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше У строки, визначені законодавством</p>	28.06.2024	Виконано	Оприлюднено інформацію на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів Є-Data ( <a href="https://spending.gov.ua/new/disposers/40165856/agreements">https://spending.gov.ua/new/disposers/40165856/agreements</a> ). На офіційному вебсайті Держаудитслужби у розділі «Діяльність», підрозділ «Відкриті дані» 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/userPages/733">https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/733</a> )
34	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення аналізу залишку запасів матеріальних ресурсів та інтенсивності їх використання</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент інфраструктури та господарського забезпечення Держаудитслужби, самостійний структурний підрозділ адміністративно-господарського забезпечення міжрегіональних територіальних органів, Фінансова служба Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно до 25 грудня</p>	28.06.2024	Виконано	З метою ефективного придбання та раціонального використання матеріальних ресурсів, Департаментом 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 2024 року матеріально відповідальними особами проведено списання паливно-мастильних матеріалів, канцелярських та господарських товарів тощо. У кожному звітному періоді Фінансовому управлінню подавалася затверджена заступником Голови Держаудитслужби відомість матеріальних запасів на складі Держаудитслужби

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
35	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення планових та позапланових контрольних заходів з оцінки стану збереження та використання матеріальних ресурсів</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент інфраструктури та господарського забезпечення Держаудитслужби, самостійний структурний підрозділ адміністративно-господарського забезпечення міжрегіональних територіальних органів, ДП «Державне управління комплексного забезпечення»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно до 25 грудня</p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	Контрольні заходи з оцінки стану збереження та використання матеріальних ресурсів будуть проведені під час щорічної інвентаризації активів та зобов'язань Держаудитслужби
36	<p><b>Опис заходу:</b> Висвітлення на офіційному вебсайті Держаудитслужби діяльності із внутрішнього аудиту Держаудитслужби (за рішенням Голови Держаудитслужби)</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 10 робочих днів після прийняття рішення</p>	28.06.2024	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><b>Опис заходу:</b> Фактична перевірка функціонування внутрішніх каналів повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних із корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» працівниками</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше До 28 червня 2023 року, 31 січня 2024 року</p>	31.01.2024	Виконано	Відповідну перевірку функціонування внутрішніх каналів проведено у I півріччі в Держаудитслужбі та міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби (від 31.01.2024 № ДЗ-003300-3-2024)
38	<p><b>Опис заходу:</b> Перевірка повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних із корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції», вчинених працівниками Держаудитслужби</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно протягом року (у строки, визначені статтями 53, 532 Закону України «Про запобігання корупції»)</p>	28.06.2024	Виконано	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
39	<p><b>Опис заходу:</b> Проведення аналізу стану заохочення викривачів та культури повідомлення в апараті Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органах</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоквартально</p>	28.06.2024	Виконано	За результатом проведення аналізу стану заохочення викривачів та культури повідомлення в апараті Держаудитслужби Голови Держаудитслужби у I півріччі 2024 року направлено доповідні записки від 28.03.2024 № ДЗ-003300-7-2024 та від 27.06.2024 № ДЗ-003300-11-2024 щодо формування культури повідомлення працівників апарату Держаудитслужби про можливі факти порушень антикорупційного законодавства. Також додатково окремим дорученням від 28.06.2024 № 25/1-003300-49-2024 «Щодо формування культури повідомлення та проходження онлайн курсу» до відома працівників Держаудитслужби доведено інформацію щодо програм антикорупційного спрямування та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» та захисту прав викривачів. Крім того, поширено інформацію про розміщення освітнього курсу «Викривач у законі» ( <a href="https://osvita.diaa.gov.ua/courses/vikrivac-u-zakoni">https://osvita.diaa.gov.ua/courses/vikrivac-u-zakoni</a> ) на порталі «Дія. Освіта», який зокрема має антикорупційне спрямування та відповідає компетенції – безпека в цифровому середовищі. Відповідний аналіз стану заохочення викривачів та культури повідомлення проведено в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби
40	<p><b>Опис заходу:</b> Участь у реалізації Експертної місії Європейської Комісії у рамках ТАІЕХ</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b></p>	28.06.2024	Виконано	Наразі триває опрацювання проектних пропозицій ТАІЕХ. Участь представників Держаудитслужби у заходах експертної місії буде забезпечено протягом другого півріччя 2024 року. Інформацію про участь у заходах буде розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби в

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
	<p>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>			розділі «Новини» та підрозділі «Євроінтеграція та міжнародне співробітництво»
41	<p><b>Опис заходу:</b> Участь у заходах, що проводяться у рамках співпраці Уряду з Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР)</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент реалізації контрольних повноважень в рамках міжнародних угод та міжнародного співробітництва Держаудитслужби, Сектор запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, Управління інформації та комунікацій з громадськістю, розгляду звернень громадян Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом року</p>	28.06.2024	Виконано	На постійній основі здійснюється двостороннє співробітництво між Держаудитслужбою та Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). Наразі плануються заходи за участю представників Держаудитслужби, що проводяться у рамках співпраці Уряду з Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). Інформацію про участь у заходах буде розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби у відповідному розділі
42	<p><b>Опис заходу:</b> 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><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Грудень 2023 р</p>	29.12.2023	Виконано	Захід виконано у 2023 році, але Держаудитслужба у січні 2024 року в робочому порядку додатково надала головному розробнику низку пропозицій до доопрацьованого проекту закону про внесення змін до законів України щодо встановлення відповідальності юридичних осіб за підкуп іноземних посадових осіб під час проведення міжнародних ділових операцій. До проведення узгоджувальних нарад протягом лютого-червня 2024 року представники Держаудитслужби головним розробником не залучалися.
43	<p><b>Опис заходу:</b> Надання Національному агентству з питань запобігання корупції інформацію про стан виконання заходів Державної антикорупційної програми на 2023 – 2025 роки</p> <p><b>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:</b> Департамент нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю Держаудитслужби</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щорічно до 15 лютого та 15 липня</p>	14.06.2024	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 перевітках та робочих групах, залучення як спеціаліста у кримінальному провадженні, наявність можливості письмового неповідомлення посадовою особою про конфлікт інтересів під час їх здійснення

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення первинних інструктажів з питань дотримання антикорупційного законодавства з працівниками Держаудитслужби, які здійснюють заходи державного фінансового контролю, беруть участь у перевітках та робочих групах, залучаються як спеціалісти у кримінальному провадженні безпосередньо перед початком проведення такого заходу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед початком проведення заходу державного фінансового контролю, участі у перевітках та робочих групах, залучення як спеціаліста у кримінальному провадженні</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Самостійні структурні підрозділи Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Наявність підпису особи в журналі реєстрації первинного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства. Працівника додатково повідомлені про персональну відповідальність</p>	28.06.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом I півріччя 2024 року Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами здійснено таку роботу: проведено 91 державних фінансових аудитів та 20 ревізій (інспектувань); 70 зустрічних звірок та 16 зборів інформації; забезпечено здійснення державного фінансового контролю за дотриманням законодавства у сфері закупівель шляхом проведення майже 563 моніторингів процедур закупівель, а також забезпечено проведення 3 перевірок закупівель. 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 перевірах та робочих групах, залучаються як спеціалісти у кримінальному провадженні щодо здійснення повідомлень про наявність/відсутність конфлікту інтересів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Перед початком проведення заходу державного фінансового контролю, участі у перевірах 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 ресстрації 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>	28.06.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
3	<p><b>Найменування заходу:</b> Проведення моніторингу повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень цього Закону, що полягає у проведенні аналізу та оцінюванні таких повідомлень з метою виявлення характеру і закономірностей їх надходження</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоквартально</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Складено доповідну записку за результатами аналізу</p>	18.07.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
4	<p><b>Найменування заходу:</b> Впровадження «Інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор»</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Після завершення дослідної експлуатації</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Управління IT забезпечення Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Запроваджено «Інтегровану автоматизовану систему підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор»</p>	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 I) 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 ІАСПІР «е-аудитор» було розділено за фазами та із визначенням фінансування за бюджетними періодами. З огляду на викладене, завершення робіт із розробки та впровадження ІАСПІР «е-аудитор» було заплановано на 2023 рік. Протягом 2022–2023 років Держаудитслужба планувала продовжити розширення функціоналу ІАСПІР «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 ІАСПІР «е-аудитор». Водночас відповідно до наказу Держаудитслужби від 09.08.2022 № 165 (із змінами) дослідну експлуатацію ІАСПІР «е-аудитор» продовжено шляхом тестування функціоналу ІАСПІР «е-аудитор» (фаза I і фаза II). Відповідно до наказу Держаудитслужби від 04.04.2024 №72 Про внесення змін до наказу Держаудитслужби від 09 серпня 2022 року № 165, дослідну експлуатацію інтегрованої автоматизованої системи підтримки прийняття рішень органу державного фінансового контролю «е-аудитор» продовжено до 30 вересня 2024 року

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

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

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Періодичний моніторинг якості організації та документування заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щотижня</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Держаудитслужби</p>	26.06.2024	Виконано

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
	<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.		

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Відповідно до наказів Держаудитслужби від 16.06.2022 № 104 та від 28.02.2024 № 34 (зі змінами) в Держаудитслужбі запроваджено моніторинг якості заходів державного фінансового контролю, що тривають. В межах зазначеного моніторингу Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту щотижнево аналізує інформацію щодо триваючих заходів ДФК та готує (усно та письмово) ризикові аспекти, пропозиції про доцільність обговорення на онлайн-наradі попередніх результатів таких заходів ДФК (СЗ-002100-2-2024 від 03.01.2024, СЗ-002100-19-2024 від 17.01.2024, СЗ002100-24-2024 від 24.01.2024, СЗ002100-29-2024 від 07.02.2024, СЗ002100-30-2024 від 14.02.2024, СЗ002100-32-2024 від 21.02.2024, СЗ002100-33-2024 від 28.02.2024, СЗ002100-40-2024 від 13.03.2024, СЗ002100-42-2024 від 20.03.2024, СЗ002100-45-2024 від 27.03.2024, СЗ002100-50-2024 від 03.04.2024, СЗ002100-58-2024 від 10.04.2024, СЗ002100-59-2024 від 17.04.2024, СЗ002100-59-2024 від 24.04.2024, СЗ002100-70-2024 від 01.05.2024, СЗ-002100-75-2024 від 08.05.2024, СЗ002100-84-2024 від 29.05.2024, СЗ002100-87-2024 від 05.06.2024, СЗ002100-91-2024 від 12.06.2024, СЗ002100-97-2024 від 19.06.2024, СЗ002100-103-2024 від 26.06.2024, СЗ002100-113-2024 від 03.07.2024, а також безпосередньо бере участь у проведенні таких нарад. Крім того, у звітному періоді в рамках моніторингу якості матеріалів завершених заходів ДФК Управління контролю за станом заходів державного фінансового контролю, внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту проаналізовано матеріали 4 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	28.06.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

У звітному періоді проінформовано Голову Держаудитслужби про результати процесу моніторингу якості заходів державного фінансового контролю доповідною запискою від 17.04.2023 № ДЗ-002100-11-2024

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

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

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<b>Найменування заходу:</b> Організація та проведення вступного інструктажу з особами, що призначаються на посаду у апараті Держаудитслужби чи її міжрегіональні територіальні органи <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно – для новопризначених працівників <b>Відповідальні виконавці</b> Самостійні структурні підрозділи Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Наявність підпису особи в журналі реєстрації вступного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства. Працівника додатково повідомлені про персональну відповідальність	28.06.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Вступні інструктажі проводяться з особами, що призначаються на посаду у Держаудитслужбі чи її міжрегіональні територіальні органи. Станом на 28.06.2024 Сектор Держаудитслужби провів 35 вступні інструктажі. Працівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби проведено 148 вступних інструктажів

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

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Керівникам самостійних структурних підрозділів Держаудитслужби направлено окреме доручення Голови Держаудитслужби від 01.02.2024 № 25/1-003300-9-2024 «Про персональну відповідальність за порушення антикорупційного законодавства (Попередження)». Також до міжрегіональних територіальних органів направлено лист Держаудитслужби від 29.01.2024 № 003300-18/1207-2024 «Про персональну відповідальність за порушення антикорупційного законодавства»

(попередження)» щодо попередження під особистий підпис посадових осіб (керівників та заступників керівників структурних підрозділів апарату офісу та його управлінь в областях) 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

Захід виконано у 2023 році

**Сфера ризику:** Управління фінансами

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

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p><b>Найменування заходу:</b> Підготовка бюджетного запиту з урахуванням аналізу рівня оплати праці контролюючих органів та гендерних підходів у бюджетуванні</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щороку у встановлені терміни</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b> Фінансове управління Держаудитслужби</p> <p><b>Індикатор виконання</b> Подано Мініфіну проєкт бюджетного запиту на наступний рік у встановленому порядку</p>	28.06.2024	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>	17.05.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

У I півріччі 2024 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 опрацюваних матеріалів Фінансовим управлінням підготовлено та подано керівництву на підпис: 1) Інформацію до бюджетної декларації на

**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	<b>Найменування заходу:</b> Перевірка розрахунків до кошторисів в частині раціональності видатків на оплату праці <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Протягом 30 днів з дня затвердження Розпису Державного бюджету України на відповідний рік <b>Відповідальні виконавці</b> Фінансове управління Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Здійснено перевірку, результати якої враховано у процесі затвердження кошторисів	19.01.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

**Сфера ризику:** Управління фінансами

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

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<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 <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час надання пропозицій <b>Відповідальні виконавці</b> Служба управління персоналом, фінансова служба Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <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	06.02.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<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 <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік III квартал 2023 року <b>Відповідальні виконавці</b> Керівник служби управління персоналом, керівник фінансової служби Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Внесено зміни до розпорядчих актів, що регламентують порядок визначення розміру надбавки, встановлення розміру премії працівникам	03.04.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Наказ Держаудитслужби від 03 квітня 2024 року № 68

**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	<b>Найменування заходу:</b> Використання Модуль аналітики BI Prozorro та системи YouControl на етапі підготовки тендерної документації <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час проведення закупівель <b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Аналітичні модулі BI Prozorro та система Youcontrol використовується на етапі підготовки тендерної документації	28.06.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<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 <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Під час проведення закупівель <b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <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	28.06.2024	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	<b>Найменування заходу:</b> Проведення Відділом внутрішнього аудиту Держаудитслужби вибірковою оцінкою ефективності організації здійснення установами (замовники) системи Держаудитслужби процедури публічної закупівлі <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту <b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби	14.05.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом I півріччя 2024 року проведено внутрішній аудит ефективності організації договірної роботи в Північносхідному офісі Держаудитслужби під час якого залученим фахівцем профільного структурного підрозділу Держаудитслужби проведено оцінку організації та здійснення публічних закупівель за результатами якої порушень не встановлено. Результати дослідження зазначеного питання відображено в аудиторському звіті, згідно аналітичної довідки залученого фахівця від 14.05.2024.

**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	<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 <b>Запланований строк виконання заходу:</b> до дати до 29.12.2023 <b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіонального територіального органу <b>Індикатор виконання</b> Внесено зміни до розпорядчого документа, який врегулює процедуру проведення закупівель розроблено	28.06.2024	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	<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" <b>Запланований строк виконання заходу:</b> до дати до 29.12.2023 <b>Відповідальні виконавці</b> Уповноважена особа за організацію та проведення процедур закупівель Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Розроблено алгоритм планування закупівель та здійснено аналіз річного плану закупівель та контроль за його пропозиціями на підготовчому етапі	10.07.2023	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 Наставови 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	<b>Найменування заходу:</b> Проведення Відділом внутрішнього аудиту Держаудитслужби вибіркоким способом оцінки ефективності організації здійснення установами (замовники) системи Держаудитслужби процедури публічної закупівлі <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту <b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби	14.05.2024	Виконано

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом I півріччя 2024 року проведено внутрішній аудит ефективності організації договірної роботи в Північносхідному офісі Держаудитслужби під час якого залученим фахівцем профільного структурного підрозділу Держаудитслужби проведено оцінку організації та здійснення публічних закупівель за результатами якої порушень не встановлено. Результати дослідження зазначеного питання відображено в аудиторському звіті, згідно аналітичної довідки залученого фахівця від 14.05.2024

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
4	<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 <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту <b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби	14.05.2024	Виконано

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом I півріччя 2024 року проведено внутрішній аудит ефективності організації договірної роботи в Північносхідному офісі Держаудитслужби під час якого залученим фахівцем профільного структурного підрозділу Держаудитслужби проведено оцінку організації та здійснення публічних закупівель, в тому числі аналізу річного плану закупівель на предмет наявності ознак поділу закупівель одного виду товарів, робіт або послуг на декілька окремих закупівель, за результатами якої порушень не встановлено. Результати дослідження зазначеного питання відображено в аудиторському звіті, згідно аналітичної довідки залученого фахівця від 14.05.2024.

**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	<b>Найменування заходу:</b>	28.06.2024	Строк виконання

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
	<p>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>		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></p>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
	Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Оборона кандидатів, з якими будуть проведені співбесіди (у період дії Порядку), здійснюється з обов'язковим письмовим обґрунтуванням		

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<b>Найменування заходу:</b> Здійснювати відеозапис співбесід з кандидатами на посаду в апараті Держаудитслужби чи її міжрегіональному територіальному органі (Здійснення заходу призупинено згідно із частиною 5 статті 10 Закону України від 12.05.2015 № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану») <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Щоразу під час проведення конкурсу <b>Відповідальні виконавці</b> "Служба управління персоналом Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів, Управління IT забезпечення Держаудитслужби, Фінансове управління Держаудитслужби" <b>Індикатор виконання</b> Здійснено відео запис співбесід з кандидатами та забезпечено зберігання відеоматеріалу	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	<b>Найменування заходу:</b> Проводити контрольну звірку щодо цільового використання об'єктів державної власності <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше 1 раз на квартал <b>Відповідальні виконавці</b> Департамент інфраструктури та господарського забезпечення Держаудитслужби, самостійний структурний підрозділ адміністративно-господарського забезпечення міжрегіональних територіальних органів <b>Індикатор виконання</b> Складено акт звірки цільового використання державного майна	17.06.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

За результатами проведеного у I півріччі 2024 року аналізу використання об'єктів державної власності встановлено, що державна власність будівлі державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» використовуються тільки за призначенням, для розміщення працівників ДП «ДУКЗ», а також на договірних засадах. Акт звірки цільового використання приміщень та площ складського зберігання ДП «ДУКЗ» від 17 червня 2024 року

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<b>Найменування заходу:</b> Проведення вибірковим способом оцінки ефективності управління об'єктами державної власності <b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Згідно з планом проведення внутрішнього аудиту <b>Відповідальні виконавці</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби <b>Індикатор виконання</b> Відділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби надав письмові рекомендації на розгляд Голові Держаудитслужби	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом I півріччя 2024 року внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управління об'єктами державної власності не проводився

**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



№	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>	28.06.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Протягом I півріччя 2024 року до Відділу внутрішнього аудиту працівники не призначалися. У разі призначення працівника протягом 3 днів він буде направлений до Сектору запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби для попередження про персональну відповідальність за порушення законодавства із зазначенням статей нормативно-правових актів, якими така відповідальність встановлена, та санкцій, які вони передбачають із підписом в журналі реєстрації вступного інструктажу з питань дотримання антикорупційного законодавства

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

**Назва ризику:** Наявність у керівника структурного підрозділу апарату Держаудитслужби або міжрегіонального територіального органу приватного інтересу щодо включення / 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 проєктів 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>	10.05.2024	Виконано

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Наказом Держаудитслужби від 10.05.2024 № 93 затверджено нову редакцію Інструкції з планування діяльності органів державного фінансового контролю. Розділом IV Інструкції передбачено формування підрозділом Держаудитслужби, відповідальним за планування, реєстру пріоритетних тем та об'єктів для проведення заходів державного фінансового контролю, запропонованих для дослідження протягом наступних планових періодів (далі – реєстр). Реєстр доводиться до контролюючих підрозділів Держаудитслужби та її територіальних органів для використання при формуванні пропозицій до планів на наступні планові періоди

### 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> семинар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік II квартал 2023 року, I квартал 2024 року (за окремим рішенням)</p>	29.02.2024	Виконано	352
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> семинар</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Квартал рік III квартал 2023 року (за окремим рішенням)</p>	08.09.2023	Виконано	260
3	<p><b>Найменування заходу:</b></p>	14.06.2024	Виконано	300

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
	<p>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>			
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>	30.09.2024	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>	28.06.2024	Виконано	237
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>	28.06.2024	Виконано	0
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>	28.06.2024	Строк виконання заходу не настав	0
8	<p><b>Найменування заходу:</b> Забезпечення розміщення актуальної інформації щодо здійснення Держаудитслужбою заходів із запобігання та виявлення корупції на офіційних вебсайтах Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів у розділі «Запобігання корупції»</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Не пізніше дня, наступного за днем після події (заходу)</p>	10.05.2024	Виконано	0
9	<p><b>Найменування заходу:</b> Підготовка та направлення до структурних підрозділів окремих доручень, інформаційних матеріалів, пам'яток, буклетів тощо</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно</p>	28.06.2024	Виконано	0
10	<p><b>Найменування заходу:</b> Розміщення на офіційних вебсайтах Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органах у розділі «Запобігання корупції» інформаційних матеріалів, пам'яток, буклетів тощо</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b> методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b> Інше Постійно</p>	19.06.2024	Виконано	11
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>	23.01.2024	Виконано	0
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</p>	10.05.2024	Виконано	0

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
	Травень 2024 року			
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>	06.06.2024	Виконано	1235