

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

10 жовтня 2025 року № 518

(зі змінами, внесеними наказом

від 10 березня 2026 року № 141)

Стратегія аудиту виконання Плану України

I. Вступ

1. Загальні положення

1. Цю Стратегію розроблено на виконання пунктів 8, 9 статті 7 Рамкової угоди між Україною та Європейським Союзом щодо спеціальних механізмів реалізації фінансування Союзу для України згідно з інструментом Ukraine Facility, ратифікованої Законом України від 06 червня 2024 року № 3786-IX (далі – Рамкова угода), та пункту 6 постанови Кабінету Міністрів України від 15 листопада 2024 року № 1318 «Деякі питання реалізації інструменту Ukraine Facility» (далі – постанова № 1318).

2. Метою цієї Стратегії є забезпечення основних засад для реалізації визначених повноважень в межах інструменту Ukraine Facility щодо здійснення аудиту виконання Плану України, схваленого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 березня 2024 року № 224-р, (далі – План України) відповідно до Компонента I та забезпечення захисту фінансових інтересів Європейського Союзу (далі – ЄС).

План України, що визначає перелік реформ, інвестицій і заходів, які підтримуються інструментом Ukraine Facility, узгоджено між Україною та ЄС згідно з Рамковою угодою.

План України є основою для підтримки, що надається Україні в рамках Компонента I Ukraine Facility (пряма фінансова підтримка для України) з прив'язкою до задовільної реалізації відповідних якісних і кількісних заходів, визначених для цілей виконання Плану України, а також встановлює орієнтири для спрямування підтримки, що надається в рамках Компонента II (Рамкова інвестиційна програма України) і Компонента III (допомога та заходи підтримки щодо вступу до Союзу).

3. Ця Стратегія узгоджується з положеннями норм права ЄС та нормативно-правових актів України, які регулюють питання реалізації та контролю в межах інструменту Ukraine Facility, а саме:

Регламенту (ЄС) 2024/792 Європейського парламенту та Ради від 29 лютого 2024 року про запровадження Ukraine Facility (далі – Регламент

(ЄС) 2024/792), положеннями якого передбачено можливість надання Україні у 2024–2027 роках довгострокової фінансової підтримки для забезпечення макроекономічної стабільності;

Рамкової угоди;

Кредитної угоди між Україною як Позичальником, Національним Банком України як Агентом Позичальника та ЄС як Кредитором від 24 червня 2024 року (далі – Кредитна угода);

Угоди про фінансування між Україною та ЄС, представленим Європейською Комісією від 08 липня 2024 року (далі – Угода про фінансування);

Плану України;

Імплементативного рішення Ради ЄС від 14 травня 2024 року про затвердження оцінки Плану України (далі – Імплементативне рішення Ради);

постанови № 1318, якою затверджено Порядок управління, моніторингу та контролю за виконанням Плану України;

інших нормативно-правових актів, що регулюють питання здійснення державного фінансового контролю в Україні.

4. Ця Стратегія може переглядатися з метою удосконалення підходів до аудиту виконання Плану України. У разі змін у системі управління, моніторингу та контролю, появи нових ризиків та викликів, оновлення нормативних вимог ЄС або національних актів до Стратегії у разі потреби вноситимуться зміни. При цьому також враховуватимуться результати попередніх аудитів, заходів державного фінансового контролю, включно з інформацією про усунення порушень та впровадження рекомендацій для уточнення підходів у наступних періодах.

2. Інституційні засади

1. Відповідно до пункту 19 загальних положень Імплементативного рішення Ради Мінфін визначено незалежним органом аудиту.

Згідно з положеннями пункту 2 постанови № 1318 Мінфін забезпечує проведення аудиту виконання Плану України відповідно до Компонента І спільно з Держаудитслужбою, яка в установленому законодавством порядку здійснює державний фінансовий контроль за видатками, передбаченими у межах виконання Плану України, зокрема під час здійснення публічних закупівель, виплати компенсацій та кредитів.

2. Мінфін є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України. Мінфін забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, державного фінансового контролю, державного внутрішнього фінансового контролю тощо та діє на підставі Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

Держаудитслужба є центральним органом виконавчої влади зі спеціальним

статусом, уповноваженим Кабінетом Міністрів України на реалізацію державної політики у сфері державного фінансового контролю, та діє на підставі Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 року № 43. Діяльність Держаудитслужби спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України.

3. Мінфін та Держаудитслужба в рамках забезпечення аудиту виконання Плану України надають незалежні та об'єктивні висновки і рекомендації, спрямовані на забезпечення певного рівня впевненості у виконанні кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ та інвестицій, відповідності систем внутрішнього контролю, належному використанні фінансування Союзу у рамках Ukraine Facility, що сприятиме захисту фінансових інтересів України та ЄС, дотриманню принципу розсудливого управління фінансами тощо.

3. Незалежність органів

Мінфін та Держаудитслужба входять до системи центральних органів виконавчої влади та є окремими юридичними особами публічного права.

Запроваджений національний механізм управління, моніторингу і контролю за виконанням Плану України в рамках інструменту Ukraine Facility забезпечує чіткий розподіл функцій між Мінфіном, Держаудитслужбою та іншими учасниками системи управління, моніторингу і контролю.

Під час виконання своїх завдань Мінфін та Держаудитслужба є незалежними від Національного координатора, центральних органів виконавчої влади, державних органів, які відповідальні за виконання Плану України (далі – відповідальні органи), реципієнтів та мають функціональну незалежність щодо складання стратегії аудиту, розробки та схвалення документів з метою реалізації положень цієї Стратегії, планування аудитів, вибору методів аудиту, встановлення знахідок, виявлення та документування порушень, надання висновків і рекомендацій, підготовки звітності за результатами проведеного аудиту, запровадження належних внутрішніх процедур якості тощо.

II. Методологія та планування аудитів

1. Підхід до виконання завдань з аудиту виконання Плану України

1. Відповідно до пункту 5 Додатка С Рамкової угоди Україна проводить незалежні аудити систем і випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ.

З цією метою Мінфін та Держаудитслужба забезпечують проведення таких аудитів на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені законами та нормативно-правовими актами України, виконуючи завдання з аудиту

виконання Плану України щодо реалізації своїх повноважень відповідно до особливостей методології аудиту, що встановлюються цією Стратегією та посібниками (далі – завдання з аудиту), шляхом проведення заходів державного фінансового контролю, зокрема державних фінансових аудитів, та верифікацій виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ.

Діяльність Мінфіну та Держаудитслужби із забезпечення аудиту виконання Плану України здійснюється з урахуванням міжнародно визнаних стандартів аудиту та кращих європейських практик у сфері державного фінансового контролю (аудиту).

Під час організації та проведення завдань з аудиту Мінфін та Держаудитслужба можуть взаємодіяти з підрозділами внутрішнього аудиту відповідальних органів, а також з Рахунковою палатою.

Взаємодія з підрозділами внутрішнього аудиту державних органів здійснюється з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, зокрема, Стандарту 14 «Надання інформації про результати внутрішнього аудиту».

2. Затвержені в межах повноважень Мінфіном та Держаудитслужбою документи з метою реалізації положень цієї Стратегії є методичними посібниками (далі – посібники).

У посібниках Мінфін та Держаудитслужба в межах повноважень визначають методологічні підходи до планування, визначення методів проведення оцінки ризиків, виконання завдань з аудиту та реалізації результатів.

Посібники можуть переглядатися, зокрема, з урахуванням результатів проведених завдань з аудиту та впроваджених рекомендацій для уточнення підходів у наступних періодах.

Держаудитслужба інформує Мінфін про визначені методологічні підходи в рамках Ukraine Facility, внесення до них змін, їх удосконалення з наданням відповідних документів.

Методологічні підходи щодо здійснення державного фінансового контролю за видатками, передбаченими у межах виконання Плану України, зокрема під час здійснення публічних закупівель, виплати компенсацій та кредитів, що визначає, у тому числі методи проведення оцінки ризиків, встановлює пріоритети та параметри визначення контрольних заходів, затверджуються Держаудитслужбою у посібнику.

2. Оцінка ризиків

1. Для забезпечення планування завдань з аудиту Мінфін та Держаудитслужба проводять оцінку ризиків на рівні кроків, перелічених у Плані України, щоб визначити реформи та інвестиції, які пріоритетно підлягають аудиту протягом планового періоду.

Для оцінки ризиків Мінфін та Держаудитслужба вивчають інформацію про типові / системні порушення та недоліки, встановлені за результатами

попередніх аудитів, інших заходів державного фінансового контролю, верифікацій, інформацію з відкритих джерел тощо.

Також Мінфін та Держаудитслужба аналізують дані, внесені відповідальними органами за виконання Плану України до комп'ютерної програми «Система стратегічного планування, моніторингу та оцінки на основі принципів управління, орієнтованих на результат» (далі – Система моніторингу), розробленої в межах реалізації проєкту міжнародної технічної допомоги «Супровід урядових реформ в Україні» (SURGe).

У разі необхідності Мінфін та Держаудитслужба можуть запитувати додаткову інформацію у відповідальних органів, а також проводити зустрічі з метою визначення стану виконання кроків.

2. З метою проведення оцінки ризику фактори ризику поділяються на дві категорії: фактори ризику для реформ та фактори ризику для інвестицій.

Переліки факторів ризику та основні підходи до оцінки ризиків детально описуються у посібниках.

Документація щодо оцінки ризику додається до робочої документації.

3. У разі здійснення закупівель замовниками під час реалізації заходів Плану України Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи забезпечують державний фінансовий контроль закупівель у встановленому законодавством порядку. Відбір та пріоритезація закупівель для здійснення моніторингу закупівель Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними підрозділами відповідно до підстав, визначених статтею 8 Закону України «Про публічні закупівлі», здійснюється з дотриманням вимог чинного законодавства, зокрема на підставі автоматичних індикаторів ризиків в електронній системі закупівель.

У разі наявності підстав, передбачених пунктом 4 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2013 року № 631, Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні підрозділи здійснюють перевірку закупівель за місцезнаходженням замовника у встановленому Кабінетом Міністрів України порядку.

3. Аудити систем

1. Метою аудиту систем є:

отримати обґрунтовану впевненість у тому, що система управління і контролю, створена для впровадження та моніторингу Плану України, надає повну, точну та достовірну інформацію щодо досягнення результатів / показників, визначених Планом України. Ці аудити мають оцінити ефективність заходів контролю, що здійснюються для збору, узагальнення, агрегування та звітності щодо такої інформації; та чи відповідає зібрана інформація вихідній інформації;

отримати обґрунтовану впевненість у тому, що система управління і контролю забезпечує управління ресурсами відповідно до всіх застосовних правил, і що система має повну спроможність запобігати, виявляти та виправляти випадки конфлікту інтересів, корупції, шахрайства та подвійного фінансування.

2. Під час аудиту систем переглядаються п'ять з шести основних вимог до української системи управління та контролю, викладені в Додатку С Рамкової Угоди, а саме:

1) Україна має забезпечити ефективну та дієву систему контролю згідно з міжнародно визнаними принципами внутрішнього контролю включно з відокремленням функцій і механізмами звітування та моніторингу. Україна може покладатися на свої звичайні національні системи управління бюджетом;

2) Україна має забезпечити ефективне впровадження пропорційних заходів для боротьби із шахрайством і корупцією, а також будь-яких необхідних заходів для ефективного уникнення конфліктів інтересів;

3) Україна має підтримувати належні процедури підготовки декларації щодо управління та резюме результатів аудитів і заходів контролю, які здійснюються на національному рівні;

4) Україна має забезпечити належні заходи, у тому числі процедури перевірки реалізації відповідних якісних і кількісних заходів, визначених стосовно виконання Плану України, і дотримання принципу розсудливого управління фінансами;

5) Україна має підтримувати ефективну систему для забезпечення зберігання всієї інформації та документації, необхідної для цілей аудиторського сліду.

Основну вимогу 5 «Україна має проводити належні незалежні аудити систем і випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ» перевіряє безпосередньо Європейська Комісія.

3. Аудити систем задля покриття основних вимог 1–4, 6 проводяться регулярно (не рідше одного разу на рік) з урахуванням оцінки ризиків для систем управління та контролю, оцінки змін або вдосконалення систем, а також у разі впровадження нових процесів чи ІТ-систем. У початковий період реалізації Плану України аудити систем проводяться щорічно. Повторні аудити систем переглядають результати впроваджених рекомендацій, зроблені щодо попередніх аудитів.

Аудити систем зосереджуються на відповідності процесів (з правової та інституційної точки зору), створення та експлуатації ІТ-систем, надійності даних, а також наявності та якості людських ресурсів та охоплюють:

відповідальні органи / органи (що підлягають аудиту), які беруть участь у впровадженні та моніторингу Плану України (тобто системи управління та контролю), та

процедури, які ці органи застосовують під час впровадження та моніторингу Плану України.

Детальний обсяг кожного окремого аудиту систем визначається на етапі планування на основі проведеної оцінки ризиків і може бути розширений у разі виявлення під час аудиту додаткової інформації, що може свідчити про негативний вплив на досягнення кількісних і якісних показників виконання кроків з впровадження реформ / інвестицій, в тому числі може призвести до додаткових потреб ресурсів (часових, людських, фінансових).

4. Аудит систем здійснює Держаудитслужба шляхом проведення державного фінансового аудиту. Такий аудит проводиться на рівні відповідальних органів та Національного координатора, але якщо необхідна для аудиту інформація недоступна на цьому рівні, або виявлено суттєві ризики, то аудит може проводитися на рівні реципієнта.

На основі результатів оцінки ризиків та своєї професійної оцінки Держаудитслужба може також розглянути необхідність проведення аудитів систем, спрямованих на конкретні тематичні сфери, – тематичні аудити систем.

5. Результати аудиту систем є основою для визначення рівня гарантії, отриманого від системи та включаються до звітних документів, які описано у розділі III цієї Стратегії.

4. Аудити випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ

1. Метою аудитів випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ є:

надання впевненості, що кошти використовуються законно та за цільовим призначенням, відповідно до всіх застосованих правил, включаючи принципи розсудливого управління фінансами (зокрема щодо шахрайства, корупції, конфлікту інтересів, подвійного фінансування та інших правопорушень, що можуть загрожувати фінансовим інтересам ЄС);

перевірки достовірності і точності даних щодо виконання кількісних та якісних кроків з впровадження реформ / інвестицій Плану України.

2. Аудит випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ забезпечують Мінфін та Держаудитслужба відповідно до їх повноважень через виконання таких завдань з аудиту:

1) верифікації виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ, які здійснює Мінфін;

2) державний фінансовий аудит, що здійснює Держаудитслужба (який враховує результати ex-ante (моніторинг закупівель) та ex-post (інспектування, перевірки закупівель) контролю, що проведені за видатками в рамках виконання Плану України (за наявності), щодо:

кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження інвестицій;
кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ, пов'язаних із функціонуванням ІТ-систем / впровадженням ІТ-рішень тощо;
кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ, де передбачені видатки, зокрема під час здійснення публічних закупівель, виплати компенсацій і кредитів.

3. Верифікація виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ здійснюється з метою підтвердження прогресу у досягненні етапів та цілей реформ, оцінювання досягнення якісних і кількісних показників реформ, визначених Планом України, відповідності результатів визначеним критеріям, дотримання принципу незворотності попередніх задовільно виконаних заходів тощо.

У разі, якщо під час проведення такої верифікації виявлено інформацію щодо запланованих / здійснених видатків у межах кроку з впровадження реформ, Мінфін звертається до Держаудитслужби щодо проведення заходу державного фінансового контролю.

4. Детальний обсяг кожного окремого аудиту випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ визначається на етапі планування та організації аудиту (попереднє вивчення об'єкта аудиту, розроблення плану, складення та затвердження програми аудиту) на основі результатів проведеної оцінки ризиків і може бути розширений у разі виявлення до проведення аудиту або під час аудиту додаткової інформації, що може свідчити про негативний вплив на досягнення кількісних і якісних показників виконання кроків з впровадження реформ / інвестицій, в тому числі може призвести до додаткових потреб ресурсів (часових, людських, фінансових).

Для цілей аудиту може використовуватися «метод подвійного призначення», наскільки це можливо. Це означає, що для реформи / інвестиції перевіряється як дотримання принципу розсудливого управління фінансами, так і виконання відповідного кроку Плану України (етапу або цілі), тобто в межах одного заходу державного фінансового контролю одночасно проводиться аудит систем та аудит випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ.

5. Результати аудиту випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ (в межах питань реформ, пов'язаних із функціонуванням ІТ-систем / впровадженням ІТ-рішень, та реформ, де передбачено видатки, зокрема під час здійснення публічних закупівель, виплати компенсацій та кредитів) є основою для визначення рівня гарантії щодо належного виконання кількісних та якісних кроків Плану України.

Результати аудиту випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ включаються до звітних документів, які описано в розділі III цієї Стратегії.

5. Планування аудиту виконання Плану України

1. Індикативний план завдань з аудиту на поточний рік та наступні три роки наведено у додатку 1 до цієї Стратегії.

2. Планування на операційному рівні Мінфін і Держаудитслужба здійснюють із застосуванням оцінки ризиків, як описано в пункті 2 розділу II цієї Стратегії, та відповідно до встановленого законодавством порядку з урахуванням методологічних підходів, визначених посібниками.

Для кожного заходу на етапі планування конкретного аудиторського завдання буде визначено, які етапи та цілі підлягатимуть аудиту систем та/або аудиту випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ.

3. Верифікація виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ, виконаних у попередньому плановому періоді (кварталі), здійснюється суцільним порядком.

Нестатичну вибірку Мінфін застосовує до кроків з впровадження реформ, виконання яких заплановано на найближчі два планові періоди (квартали), з метою виявлення тих кроків, де є загроза суттєвої затримки у виконанні або невиконання. Такі кроки підлягають верифікації задля інформування Уряду України для вжиття необхідних заходів.

Після прийняття цієї Стратегії та посібника планування на операційному рівні Мінфін здійснюватиме щопіврічно.

4. Умови та процедуру застосування статистичної вибірки під час планування заходів державного фінансового контролю детально визначає Держаудитслужба. Планування завдань з аудиту Держаудитслужбою здійснюється відповідно до встановленого законодавством порядку з урахуванням методологічних підходів, визначених посібником Держаудитслужби.

6. Механізми координації

1. Забезпечення ефективної взаємодії та координації між Мінфіном та Держаудитслужбою здійснюється шляхом:

1) обміну інформацією:

Держаудитслужба подає Мінфіну:

інформацію про заплановані аудити систем та аудити випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ, заходи державного фінансового

контролю, що стосуються Плану України, – щокварталу у терміни, встановлені постановою № 1318;

інформацію про результати проведених заходів державного фінансового контролю, що стосуються Плану України, аудитів систем, аудитів випадків надання підтримки для реалізації інвестицій та реформ (у разі, якщо проводилися під час державного фінансового аудиту) – щокварталу у терміни, встановлені постановою № 1318;

резюме результатів аудитів систем та аудитів випадків надання підтримки для реалізації інвестицій та реформ, примірний форма якого наведена у додатку 2 до цієї Стратегії (резюме аудитів) українською та англійською мовами та резюме результатів перевірок за примірною формою згідно з додатком 3 до цієї Стратегії – щороку до 10 березня;

інформацію про фактори, які можуть негативно вплинути на досягнення результату та своєчасність виконання кроку Плану України, що підлягає верифікації з боку Мінфіну, – у разі виявлення невідкладно;

копії листів Держаудитслужби з питань, пов'язаних з реалізацією завдань з аудиту в межах інструменту Ukraine Facility, крім тих, що надсилаються безпосередньо в межах здійснення заходів державного фінансового контролю (зокрема об'єктам контролю, міжрегіональним територіальним органам Держаудитслужби тощо), – одночасно з наданням таких листів;

інформацію про результати зустрічей (обговорені питання та досягнуті домовленості) з представниками Європейської Комісії, Аудиторської Ради Ukraine Facility та її Секретаріату, іноземними експертами, міжнародними партнерами тощо, під час яких обговорювалися питання, пов'язані з реалізацією завдань з аудиту в межах інструменту Ukraine Facility, та/або які здійснені в межах обміну відповідним досвідом, – у триденний термін.

Мінфін подає Держаудитслужбі:

чек-листи відповідальних органів щодо реалізації інвестицій (за їх наявності) – у разі ідентифікації ризиків;

інформацію за результатами верифікацій виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ, виконаних впродовж попереднього звітного періоду (кварталу), для врахування під час планування заходів державного фінансового контролю – за наявності відповідних ризиків;

2) реагування на порушення:

у разі виявлення Мінфіном або Держаудитслужбою ознак порушень (незаконних дій, шахрайства, корупції та іншої незаконної діяльності), що впливають на фінансові інтереси ЄС, інформація у встановленому законодавством порядку передається Службі координації боротьби із шахрайством (AFCOS) з питань виконання розділу VI Угоди про асоціацію та додатків до нього, вимог статей 8, 9 Рамкової угоди, для формування у встановленому порядку повідомлення про порушення, включно із шахрайством, відповідно до Додатка В Рамкової угоди та вжиття подальших відповідних дій.

2. За результатами заходів державного фінансового контролю Держаудитслужба забезпечує їх реалізацію у встановленому законодавством порядку.

III. Документування та звітування

1. Оформлення результатів аудиту виконання Плану України

1. За результатами верифікацій виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ, виконаних впродовж попереднього звітного періоду (кварталу), Мінфін готує звіт із висновками та рекомендаціями.

Звіт надається Національному координатору та органам, відповідальним за виконання кроків, охоплених верифікацією, супровідним листом із зазначенням термінів для впровадження наданих рекомендацій.

У разі невжиття відповідальними органами заходів, передбачених рекомендаціями, або ненадання інформації про стан їх виконання Мінфін може інформувати про це Уряд.

2. Документування під час заходів державного фінансового контролю та інформування за їх результатами здійснюється в установленому законодавством порядку.

3. Результати аудитів систем та аудитів випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ включаються до резюме аудитів (Summary of audits), а результати заходів державного фінансового контролю (моніторинг закупівель, інспектування та перевірки закупівель) за видатками, передбаченими у межах виконання Плану України, – до резюме результатів перевірок.

2. Звітування перед Європейською Комісією

1. Статтею 12 Рамкової угоди встановлено вимоги щодо контролю для надання фінансування Україні. Відповідно до зазначених вимог разом із кожним запитом на виплати, поданим до Європейської Комісії згідно з Кредитною угодою і Угодою про фінансування, Україна має подавати належним чином обґрунтовані документи, які чітко демонструють задовільну реалізацію якісних і кількісних заходів, визначених в Імплементативному рішенні Ради, а саме:

резюме аудитів, проведених відповідними органами з моменту започаткування інструменту Ukraine Facility, у разі наявності;

резюме результатів перевірок, що гарантують належне використання фінансування, відповідно до всіх відповідних правил і належну реалізацію будь-якого заходу з реалізації реформ або інвестиційних проектів у рамках інструменту Ukraine Facility відповідно до всіх відповідних правил, зокрема, щодо запобігання, виявлення та усунення незаконних дій, шахрайства, корупції

та будь-якої іншої незаконної діяльності, що впливає на фінансові інтереси Союзу, включаючи конфлікти інтересів, а також розслідування та притягнення до відповідальності за правопорушення, які впливають на кошти, надані у рамках інструменту Ukraine Facility, а також будь-які інші положення в Рамковій угоді.

2. З метою виконання зазначених зобов'язань резюме аудитів і резюме результатів перевірок Мінфін щороку до 01 квітня надсилає Національному координатору для передачі Європейській Комісії під час подачі платіжного запиту до Європейської Комісії, яке подається за результатами виконання заходів за I квартал року, наступного за тим, впродовж якого реалізовано заходи, охоплені резюме, які додаються до платіжного запиту.

3. Резюме аудитів (Summary of audits) готується Мінфіном та формується за такою структурою:

1) резюме результатів аудитів випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ (верифікацій виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ, проведених Мінфіном, та державних фінансових аудитів, проведених Держаудитслужбою);

2) резюме результатів аудиту систем.

4. Резюме результатів перевірок щороку готує Держаудитслужба шляхом включення до нього результатів заходів державного фінансового контролю (інспектування, перевірка закупівель та моніторинг закупівель) і подає Мінфіну до 10 березня.

Разом з резюме результатів перевірок Держаудитслужба подає Мінфіну резюме результатів аудитів систем та аудитів випадків надання підтримки для реалізації інвестицій і реформ, проведених за попередній звітний період (рік).

Такі резюме містять інформацію про сфери (охоплення ресурсів), період, головні знахідки і висновки, проблеми системного характеру, фінансовий вплив (встановлені порушення), факти недотримання вимог Рамкової угоди, надані рекомендації і вжиті заходи, подальші дії тощо.

5. До резюме аудитів (Summary of audits) за потреби може додаватися інформація про Стратегію, про зміни в системі управління і контролю (у разі наявності), інша суттєва інформація.

3. Оприлюднення результатів

З метою забезпечення відкритості та прозорості Мінфін та Держаудитслужба на своїх вебсайтах оприлюднюють інформацію про забезпечення здійснення аудиту виконання Плану України.

IV. Ресурси аудиту

1. Незалежний орган аудиту

1. Мінфін здійснює організацію та управління за виконанням державного бюджету в цілому, фінансуванням бюджету та управлінням державним боргом відповідно до затвердженого Закону про державний бюджет на рік, забезпечує формування та реалізує державну фінансову, бюджетну та боргову політику, державну політику у сфері міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, державну політику у сфері державного пробірнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, а також забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, державного фінансового контролю, державного внутрішнього фінансового контролю, казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення.

Мінфін активно взаємодіє з міжнародними партнерами. В рамках цієї співпраці Мінфін працює над залученням фінансової підтримки, обміном кращим міжнародним досвідом та адаптацією українських стандартів до світових практик. Мінфін має розвинуту спроможність і тривалий досвід у моніторингу виконання та впровадження реформ у рамках програм макрофінансової допомоги Європейського Союзу та досягнення структурних маяків, передбачених в рамках програм співпраці з Міжнародним валютним фондом, а також програм Світового банку.

Як головний орган у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову та бюджетну політику, Мінфін відповідає за здійснення внутрішнього обліку програм, які передбачають фінансову допомогу, від України та внесення безпосередньо до державного бюджету країни.

2. Для виконання завдань незалежного органу аудиту в межах інструменту Ukraine Facility (Компонент I) у Департаменті європейської та євроатлантичної інтеграції Мінфіну створено відділ забезпечення аудиту Плану України (далі – відділ забезпечення аудиту) зі штатною чисельністю чотири особи.

Відповідно до кваліфікаційних вимог кожен співробітник має вищу освіту, багаторічний досвід роботи в різних сферах знань. Кожен співробітник зобов'язаний брати участь у регулярних запланованих навчальних заходах, щоб розвивати свої знання та навички, заходах міжнародного характеру, організованих з метою обміну досвідом та вивчення кращих практик з питань реалізації, управління, моніторингу та контролю фінансових інструментів ЄС.

Відділ забезпечення аудиту здійснює верифікацію виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ і забезпечує підготовку та передачу Європейській Комісії резюме аудитів та резюме результатів перевірок.

Працівники відділу забезпечення аудиту не беруть участі у реалізації кількісних та якісних кроків Плану України, відповідальним органом за реалізацію яких визначено Мінфін.

Також для уникнення конфлікту інтересів звіт за результатами верифікації виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ затверджує Міністр фінансів, а не заступник Міністра відповідно до розподілу обов'язків між Міністром фінансів України, першим заступником Міністра та заступниками Міністра, який також може координувати діяльність самостійного структурного підрозділу, відповідального за реалізацію кроку, який підлягав верифікації.

3. Мінфін для забезпечення аудиту виконання Плану України може залучати до участі у своїй роботі представників вітчизняних і міжнародних експертних і наукових установ, а також окремих фахівців, інших суб'єктів, незалежних експертів (за згодою).

4. Відділ забезпечення аудиту Мінфіну провів аудит виконання кількісних та якісних кроків Плану України з впровадження реформ за 2024 рік та підготував звіт за його результатами, які включено до резюме аудитів та направлено Національному координатору для передачі Європейській Комісії під час подачі платіжного запиту за результатами виконання заходів за I квартал 2025 року.

2. Орган державного фінансового контролю

1. Держаудитслужба здійснює свої повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку міжрегіональні територіальні органи (п'ять офісів, які у своїй структурі включають управління в областях).

Організаційна структура апарату Держаудитслужби налічує 28 підрозділів.

Штатна чисельність Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів станом на 01 квітня 2025 року становить 2 678 штатних одиниць, з них аудиторів / інспекторів – 1 971 (фактично – 1 686 аудиторів / інспекторів).

2. Планування заходів державного фінансового контролю органами державного фінансового контролю здійснюється у порядку, встановленому постановою Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2001 року № 955.

3. Держаудитслужба має більш ніж 30-річний досвід державного фінансового контролю та на належному рівні підтримує контроль якості заходів державного фінансового контролю (аудити, ревізії фінансово-господарської діяльності, перевірки закупівель, моніторинг закупівель). Державні аудитори / інспектори мають значний досвід контролю (аудиту) у сфері закупівель,

будівництва, аудитів бюджетних програм, інвестиційних проєктів, ІТ аудитів і щорічно підвищують кваліфікацію у сфері обліку, аудиту та фінансів.

Держаудитслужба з 2019 року забезпечує контроль витрат, що охоплюють адміністративні, фінансові, технічні та фізичні аспекти операцій під час реалізації проєктів у рамках міжнародних угод транскордонного та прикордонного співробітництва. На програмний період до 2028 року Держаудитслужба здійснює функції національного контролера за виконанням програм транскордонного, транснаціонального та міжрегіонального співробітництва Interreg та Interreg NEXT (DANUBE INTERREG, INTERREG NEXT (Польща – Україна, Словаччина – Угорщина – Румунія – Україна, Румунія – Україна, Басейн Чорного моря), INTERREG Europe, INTERREG URBACT).

4. Органом сертифікації DQS GmbH після проведення у червні 2025 року наглядового аудиту підтверджено дію сертифіката відповідності системи менеджменту Держаудитслужби на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 за номером 31400402QM15, виданого у 2021 році.

5. Методологічний супровід і заходи з підтримки на належному рівні якості заходів ДФК забезпечують відповідні структурні підрозділи Держаудитслужби.

6. Працівники Держаудитслужби під час виконання ними завдань і функцій органу державного фінансового контролю, зокрема здійснення заходів державного фінансового контролю та здійснення контролю на виконання міжнародних зобов'язань, дотримуються Кодексу етики, що визначає загальні правила професійної етики, які встановлюють етичні (моральні і професійні) цінності та принципи, а також правила поведінки.

Кодекс етики розроблено з урахуванням норм і рекомендацій морально-етичного характеру, що визначені у міжнародній практиці, зокрема у Лімській декларації керівних принципів аудиту публічних фінансів (ISSAI 1), Фундаментальних принципах аудиту публічного сектору (ISSAI 100), Кодексі етики INTOSAI (ISSAI 130), Міжнародних стандартах етики для бухгалтерів (IFAC), Європейському кодексі поведінки для всіх осіб, які залучені до місцевого та регіонального врядування (COUNCIL OF EUROPE), IT Audit Framework:

Основні положення професійної практики аудиту і підтвердження довіри до інформаційних систем (ITAF) та інших у частині, що не суперечить Конституції та законам України.

3. Гарантії ефективності

Діяльність Мінфіну та Держаудитслужби підтримується законодавчими гарантіями, які забезпечують їх повноваження щодо доступу до інформації, документів та об'єктів, пов'язаних із виконанням Плану України. Мінфін та

Держаудитслужба мають право запитувати дані у всіх учасників реалізації Плану України, зокрема у Національного координатора, відповідальних виконавців кроків Плану України, бенефіціарів, реципієнтів.

Поєднання зусиль Мінфіну як незалежного органу аудиту та Держаудитслужби як органу державного фінансового контролю створює цілісну систему контролю за виконанням Плану України. Ця система забезпечує відповідність реалізації Плану України вимогам Рамкової угоди, сприяє прозорості використання коштів і гарантує досягнення цілей Плану України та захисту фінансових інтересів України і ЄС в рамках інструменту Ukraine Facility.

4. Співпраця з Аудиторською Радою Ukraine Facility

1. Відповідно до пункту 4 статті 10 Рамкової угоди для цілей обміну інформацією незалежний орган аудиту має підписати одну або більше угод про адміністративну співпрацю з Аудиторською Радою.

2. З цією метою Мінфін та Держаудитслужба уклали меморандуми про співробітництво з Аудиторською Радою Ukraine Facility, разом з якою однією із сторін виступає її Секретаріат, який було створено відповідно до Регламенту (ЄС) 2024/792.

Метою цих меморандумів є створення основи для співпраці, координації та обміну інформацією, а саме:

обмін інформацією, нормативно-методичною документацією, аудиторськими звітами та іншими відповідними документами, пов'язаними з виконанням Плану України;

організацію зустрічей високого рівня для обговорення стратегій, планів аудиту, висновків і рекомендацій;

посилення діалогу у сфері управління та контролю державних фінансів, результатів зовнішнього аудиту;

вивчення можливостей спільної аудиторської діяльності, оцінювання та методологічної співпраці;

професійні семінари, круглі столи, дискусії та інші освітні заходи;

будь-яку іншу форму співпраці та взаємодії.

3. З урахуванням положень меморандумів у межах аудиту виконання Плану України можливі спільні заходи Мінфіну, Держаудитслужби та Секретаріату Аудиторської Ради Ukraine Facility.

V. Прикінцеві положення

Цю Стратегію підготував Мінфін як незалежний орган аудиту для забезпечення належного контролю за реалізацією Плану України.

Стратегія є формальним документом, її положення ґрунтуються на чинному законодавстві України та міжнародних угодах і розроблені з урахуванням найкращих практик держав – членів ЄС у сфері аудиту та контролю.

Мінфін та Держаудитслужба підтверджують свою готовність виконувати функції аудиту добросовісно і прозоро з метою захисту фінансових інтересів ЄС і забезпечення успішного досягнення Україною цілей Плану України.

У процесі реалізації Плану України Стратегія може коригуватися, щоб завжди відповідати актуальним умовам.

Україна тим самим підтверджує відданість принципам підзвітності та належного врядування, що є невід’ємною частиною партнерства з ЄС в рамках інструменту Ukraine Facility.

**Директор Департаменту європейської
та євроатлантичної інтеграції**

Дмитро МАНЦУРОВ