

Результати планового аудиту з оцінки діяльності Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР (КМДА) (далі – Департамент), щодо оцінки відповідності системи внутрішнього контролю Департаменту вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690
(аудиторський звіт від 23.12.2024 № 070-6-07/44)

За результатами аудиту системи внутрішнього контролю Департаменту не було виявлено суттєвих відхилень від критеріїв оцінки, а саме: вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» та Розпорядження Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 07.05.2020 № 690 та, відповідно, вимог міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

Аудиторами було напрацьовано ряд рекомендацій для вдосконалення та підвищення ефективності системи внутрішнього контролю та системи управління якістю Департаменту, а саме:

- Провести аналіз чинного законодавства, зокрема Порядку № 690, та актуалізувати Положення про Департамент шляхом внесення відповідних змін до нього.

- Визначити відповідальну особу за забезпечення актуальності змісту Положення про Департамент. Задokumentувати даний захід контролю та внести до Базу існуючих заходів контролю.

- Комісії з оцінки ризиків при формуванні плану заходів з реагування на ризики на 2025-2026 включити додаткові ризики пов'язані з проведенням внутрішніх аудитів та заходи реагування на них, у т.ч.:

Ризик 1. Неefективне використання ресурсів через неналежний контроль за виконанням аудиторського завдання. Можливі заходи реагування: внести зміни до регламенту процесу «Внутрішній аудит», доповнивши їх наступними додатковими заходами контролю:

- складання керівником аудиторської групи графіку проведення аудиту (хід виконання аудиторських завдань), який містить: завдання/етапи проведення внутрішнього аудиту; терміни виконання завдань/етапів аудиту; відповідальних виконавців завдань.

- керівнику аудиторської групи здійснювати та документувати заходи постійного моніторингу за ходом виконання аудиторських завдань, відповідно до визначеної форми (шаблону).

Ризик 2. Неналежне виконання аудиторських завдань через недостатню кваліфікацію аудиторів. Можливі заходи реагування: проведення регулярних тренінгів та використання в роботі аудиторів методичних посібників Мінфіну з внутрішнього аудиту для підвищення навичок аудиторів у плануванні та виконанні аудиторських завдань.

- Розробити, задokumentувати та впровадити систему регулярного звітування про виконання завдань Стратегічного плану, включаючи показники виконання, періодичність звітування та відповідальних осіб. Внести даний захід контролю до переліку існуючих заходів контролю та регламенту «Стратегічне управління».

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР (КМДА) щодо оцінки відповідності системи внутрішнього контролю Департаменту вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690

(Аудиторський звіт від 23.12.2024 № 070-6-07/44)

станом на 23.01.2025

№	Напрямок діяльності/процес	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	Внутрішнє середовище	У Положенні про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту не враховано функцію координації з питань внутрішнього контролю, передбаченої Порядком № 690.	Провести аналіз чинного законодавства, зокрема Порядку № 690, та актуалізувати Положення про Департамент шляхом внесення відповідних зміни до нього.	Не враховано			Термін виконання до 31.12.2025
2			Визначити відповідальну особу за забезпечення актуальності змісту Положення про Департамент. Задokumentувати даний захід контролю та внести до переліку існуючих заходів контролю.	Не враховано			Термін виконання до 31.12.2025
3	Управління ризиками	Департаментом не здійснюється регулярне звітування щодо реалізації завдань Стратегічного плану діяльності Департаменту та не забезпечено здійснення оцінки досягнутих результатів відповідно до визначених показників (індикаторів).	Розробити, задokumentувати та впровадити систему регулярного звітування про виконання завдань Стратегічного плану, включаючи показники виконання, періодичність звітування та відповідальних осіб. Внести даний захід контролю до переліку існуючих заходів контролю та регламенту	Не враховано			Термін виконання до 31.12.2025

			«Стратегічне управління».				
4	Інформація та комунікації	Ідентифіковано додаткові ризики, пов'язані з виконанням основної функції Департаменту — проведення внутрішніх аудитів.	Комісії з оцінки ризиків при формуванні плану заходів з реагування на ризики на 2025-2026 включити додаткові ризики, пов'язані з проведенням внутрішніх аудитів та заходи реагування на них, у т.ч.: Ризик 1. Неєфективне використання ресурсів через неналежний контроль за виконанням аудиторського завдання. Можливі заходи реагування: внести зміни до регламенту процесу «Внутрішній аудит», доповнивши його наступними додатковими заходами контролю: - складання керівником аудиторської групи графіку проведення аудиту (хід виконання аудиторських завдань), який містить: завдання/етапи проведення внутрішнього аудиту, терміни виконання завдань/етапів аудиту, відповідальних виконавців завдань. - керівнику аудиторської групи здійснювати та документувати заходи постійного моніторингу за ходом виконання	Не враховано			Термін виконання до 31.03.2025

			<p>аудиторських завдань, відповідно до визначеної форми (шаблону).</p> <p>Ризик 2. Неналежне виконання аудиторських завдань через недостатню кваліфікацію аудиторів.</p> <p>Можливі заходи реагування: проведення регулярних тренінгів та використання в роботі аудиторів методичних посібників Мінфіну з внутрішнього аудиту для підвищення навичок аудиторів у плануванні та виконанні аудиторських завдань.</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--