

**Результати планового аудиту з оцінки діяльності Департаменту освіти і науки  
ВО КМР (КМДА) (далі – Департамент освіти), щодо оцінки відповідності системи  
внутрішнього контролю Департаменту вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690  
(аудиторський звіт від 20.01.2025 № 070-6-07/2)**

За результатами проведеного аудиту було встановлено, що система внутрішнього контролю Департаменту освіти знаходиться на початковій стадії впровадження та лише частково відповідає вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690. Виявлені недоліки свідчать про недостатню організацію та впровадження внутрішнього контролю та його документування. Це створює ризики для ефективного функціонування Департаменту освіти та може призвести до негативних наслідків, таких як неефективне використання ресурсів, невиконання поставлених завдань та порушення законодавства.

Зокрема, аудиторами встановлено, що працівниками Департаменту освіти не було розроблено та затверджено директором Департаменту освіти Перелік процесів і відповідні регламенти до них, а також відсутня Матриця відповідальності, що ускладнює чіткий розподіл обов'язків між працівниками Департаменту освіти.

Зазначене створює ризик не забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності Департаменту освіти через неналежне впровадження СВК та її документування відповідно до вимог Порядку № 690.

Крім того, у Стратегічному плані Департаменту освіти на 2023–2025 рр. не визначено відповідальних осіб з-поміж працівників, безпосередньо підпорядкованих директору Департаменту освіти, що створює ризик недосягнення встановлених цілей.

Також, під час проведення аудиту встановлено, що внутрішні документи не визначають відповідальних осіб за координацію діяльності підпорядкованих закладів, підприємств, установ та організацій. Крім того, вони не містять достатньо чітких описів процесів, обов'язків і процедур, що може ускладнювати виконання завдань працівниками та сприяти виникненню дискреційних повноважень у співробітників Департаменту освіти.

Поточна редакція Положення про відділ закладів вищої освіти, науки, прогнозування та аналізу цільових програм не враховує виконання однієї з ключових функцій, необхідної для забезпечення ефективності роботи цього відділу, а саме підготовку проєкту комплексної міської цільової програми у сфері освіти.

Зазначене може ускладнити реалізацію завдань, покладених на відділ, та знизити результативність його діяльності під час виконання даної функції.

Також встановлено, що Комісією з оцінки ризиків не визначено всі можливі ключові ризики, пов'язані з виконанням основних завдань та функцій Департаменту освіти через неповний збір та аналіз інформації для визначення ризиків та недостатній рівень інформування та комунікацій між Уповноваженою з питань внутрішнього контролю та власниками процесів в Департаменті щодо діяльності з управління ризиків. Зазначене може призвести до неприйняття належних заходів реагування під час виконання основних завдань, відповідно до встановлених цілей Департаменту освіти.

Аудиторами виявлено, що Департаментом освіти не забезпечено документування існуючих заходів контролю, у тому числі шляхом ведення Баз даних заходів контролю в ІАС СВК. Зазначене не дозволяє оцінити ефективність заходів контролю, ускладнює виявлення слабких місць у системі внутрішнього контролю та впровадження необхідних покращень.

Також Департаментом освіти не здійснено визначення параметрів моніторингу процесів на виконання вимог Порядку № 690 та, як наслідок, не забезпечено складання звітів по процесах з метою визначення ефективності їх виконання та встановлення можливих відхилень.

Крім того, у зв'язку з відсутністю звітів по процесів за 2023 рік та вакантною посадою головного спеціаліста з внутрішнього аудиту, директора Департаменту освіти не поінформовано про недоліки у системі внутрішнього контролю організації.

Вищезазначені причини унеможливають виконання вимог Порядку № 690 щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти.

Впровадження та реалізація системи внутрішнього контролю в Департаменті освіти, відповідно до вимог Постанови № 1062 та Порядку № 690, сприятиме:

- *Забезпеченню системного контролю за сферою освіти:*
  - Контроль за дотриманням освітніх стандартів і програм.
  - Оцінка ефективності роботи закладів освіти.
  - Забезпечення доступності якісної освіти для всіх категорій населення.
- *Прозорому використанню бюджетних коштів:*
  - Контроль за цільовим використанням коштів, виділених на розвиток освіти.
  - Запобігання корупції та неефективним витратам.
  - Забезпечення відкритості інформації про використання бюджетних коштів.
- *Підвищенню ефективності управління:*
  - Оптимізація управлінських процесів.
  - Впровадження інноваційних підходів в управління освітою.
  - Створення сприятливих умов для розвитку закладів освіти.
- *Забезпеченню дотримання законодавства:*
  - Контроль за виконанням нормативно-правових актів у сфері освіти.
  - Запобігання порушення прав учасників освітнього процесу.
- *Підвищенню довіри громадськості:*
  - Забезпечення відкритості та прозорості діяльності Департаменту освіти.
  - Збільшення довіри батьків, учнів та педагогів до системи освіти.

За результатами аудиту з метою удосконалення аспектів діяльності Департаменту освіти, стосовно яких проводився внутрішній аудит, та усунення порушень та недоліків, Департаментом надано 13 рекомендацій.

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

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

(Аудиторський звіт від 20.01.2025 № 070-6-07/2)

станом на 28.02.2025

№	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	Порушення вимог п. 3.2.1 Порядку № 690 Департаментом освіти не розроблено та не затверджено Перелік процесів і Матриці відповідальності. Порядок виконання всіх ключових процесів Департаментом освіти не регламентовано, чим порушено вимоги п. 3.2.1 Порядку № 690 та додатку № 1 до нього	Затвердити перелік процесів Департаменту освіти, розробити та затвердити регламенти ключових процесів, а також затвердити Матрицю відповідальності. Внести актуальну інформацію про перелік процесів та Власників процесів в ІАС СВК.	Не враховано			Листом від 21.02.2025 № 063-1077 Департамент освіти і науки проінформував, що план заходів за результатами аудиту наразі перебуває в опрацюванні його підрозділами.
2		У Стратегічному плані Департаменту освіти на 2023-2025 рр. не визначено відповідальних осіб із числа працівників, які безпосередньо підпорядковуються директору Департаменту освіти, за досягнення встановлених стратегічних цілей, чим недотримано вимоги п. 3.2.8.4 Порядку № 690.	Призначити відповідальних осіб за досягнення цілей, визначених Стратегічним планом із працівників, що безпосередньо підпорядковані керівнику Департаменту.	Не враховано			Після завершення цієї роботи він буде наданий додатково разом із завіреними копіями підтверджуючих документів.

3		Внутрішніми документами Департаменту освіти не визначено відповідальних осіб за координацію діяльності підпорядкованих закладів, підприємств, установ та організацій.	Розділити по напрямкам або на розсуд керівництва підпорядковані заклади серед начальників управлінь або відділів Департаменту освіти шляхом визначення таких повноважень (завдань) внутрішніми документами.	Не враховано			
4			Включити процес «Здійснення контролю та координації діяльності закладів науки й освіти, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва» до Переліку процесів. Затвердити регламент здійснення цього процесу.	Не враховано			
5		Поточною редакцією Положення про відділ закладів вищої освіти, науки, прогнозування та аналізу цільових програм не визначено виконання однієї з ключових його функцій: «підготовка проекту комплексної міської цільової програми у сфері освіти».	Внести зміни в Положення про відділ закладів вищої освіти, науки, прогнозування та аналізу цільових програм, додавши процес підготовки проекту комплексної міської цільової програми у сфері освіти.	Не враховано			
6	Управління ризиками	Перелік вимог та очікувань зацікавлених сторін не охоплює всіх релевантних сторін, які можуть мати значний вплив на ризики; SWOT-аналіз не враховує низку важливих чинників, які прямо чи опосередковано впливають на ризики в	Розширити аналіз зацікавлених сторін, включивши додаткові групи та доопрацювати SWOT-аналіз.	Не враховано			

		діяльності Департаменту освіти.					
7		Комісією з оцінки ризиків не враховано ключові джерела інформації для визначення ризиків, як це визначено пунктом 4.2.5. Положення № 690.	Комісії з оцінки ризиків при розробці Плану заходів з реагування на ризики на 2025-2026 роки врахувати додаткові джерела інформації для визначення ризиків та надані рекомендації Мінфіном.	Не враховано			
8		Комісією з оцінки ризиків не забезпечено ідентифікацію ризиків, відповідно до нових стратегічних цілей/завдань на 2024 рік та не проведено їх оцінку.	Забезпечити підвищення кваліфікації членів комісії з оцінки ризиків та уповноваженого з питань організації системи внутрішнього контролю шляхом ознайомлення з Методичними рекомендаціями з організації системи внутрішнього контролю Міністерства фінансів України, розміщених на їх офіційному сайті.	Не враховано			
9	Здійснення заходів контролю	Департаментом освіти не забезпечено документування існуючих заходів контролю, у т.ч. шляхом ведення Баз даних заходів контролю в ІАС СВК.	Провести детальний аналіз процесів Департаменту освіти та виявити всі заходи контролю, які вже застосовуються.	Не враховано			
10			Задokumentувати існуючі заходи контролю відповідно вимогам Порядку № 690 та за потреби визначити додаткові заходи контролю по тим процесам де вони не встановлені.	Не враховано			
11			Визначити відповідальних за виконання кожного заходу контролю та за його ефективність.	Не враховано			

12	Здійснення моніторингу	Департаментом освіти не здійснено визначення параметрів моніторингу процесів на виконання вимог Порядку № 690 та, як наслідок, не забезпечено складання звітів по процесах з метою визначення ефективності їх виконання та встановлення можливих відхилень.	Розробити документ Параметри моніторингу процесу на 2024 та 2025 рік з урахуванням затвердженого Переліку процесів, відповідно до вимог Порядку № 690 (наявність не менше двох показників процесу).	Не враховано			
13			При підготовці до складання звітів по процесах за 2024 рік керуватися вимогами Порядку № 690 та використовувати форму, наведену у додатку № 13 даного порядку.	Не враховано			