

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту з оцінки відповідності системи внутрішнього контролю Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690. (Аудиторський звіт від 08.05.2026 № 070-6-05/9)

Внутрішній контроль має розглядатися не як сукупність окремих документів або формальних процедур, а як дієвий інструмент управління, через який забезпечуються досягнення цілей установи, чіткий розподіл відповідальності, реагування на ризики, контроль за виконанням завдань і своєчасне коригування управлінських дій. Відтак під час аудиту оцінювалося, наскільки система внутрішнього контролю Шевченківської РДА фактично виконує цю функцію.

За результатами аудиту встановлено, що система внутрішнього контролю у Шевченківській РДА організована та функціонує на неналежному рівні і не забезпечує в повному обсязі виконання вимог Постанови № 1062 та Порядку № 690. Установлена сукупність недоліків свідчить, що внутрішній контроль у Шевченківській РДА не сформовано як цілісну систему управління, яка б забезпечувала:

узгодженість стратегічних і операційних цілей із процесами та ресурсами;

належну ідентифікацію, оцінку та управління ризиками, що впливають на досягнення цілей;

чітке документальне закріплення повноважень, відповідальності, процедур і підзвітності;

дієві заходи контролю, спрямовані на вплив на ризики;

належний інформаційний і комунікаційний обмін;

регулярний моніторинг та своєчасне коригування управлінських рішень за результатами оцінок.

Аудитом встановлено, що у Шевченківській РДА не забезпечено належного формування внутрішнього середовища як базового елемента системи внутрішнього контролю. Зокрема, не оформлено належним чином повноваження окремих керівних посад, не розроблено і не затверджено Перелік процесів, Матрицю відповідальності та Регламенти процесів, а також не забезпечено належного визначення уповноваженої особи з питань внутрішнього контролю. Крім того, Стратегічний план діяльності Шевченківської РДА на 2024–2026 роки не містить достатньо чітких, вимірюваних і прив'язаних до відповідальних виконавців цілей, що не дає можливості повною мірою використовувати його як управлінський інструмент для планування, контролю, звітування та коригування діяльності. Сукупність зазначених недоліків свідчить про несформованість належної організаційної, процесної та управлінської основи внутрішнього контролю, що у свою чергу негативно впливає на формування внутрішнього середовища та не забезпечує належних передумов для функціонування інших елементів СВК.

Елемент СВК «Управління ризиками» не має системного характеру, оскільки не забезпечено щорічного перегляду ризиків, їх актуалізації, документування та визначення заходів реагування на 2025–2026 роки. Відсутність актуальних документів з управління ризиками, їх належного відображення в ІАС СВК, доведення заходів реагування до виконавців та належної взаємодії з координатором з питань організації внутрішнього контролю свідчить про формальний характер управління ризиками. За таких умов керівництво не має належної ризик-орієнтованої основи для визначення заходів контролю, планування діяльності та своєчасного реагування на зміни внутрішнього і зовнішнього середовища.

Щодо елемента «Заходи контролю», аудитом не підтверджено, що заходи контролю охоплюють усі ключові функції, завдання та найбільш ризикові напрями діяльності установи,

застосовуються на системній і ризик-орієнтованій основі та забезпечують належний вплив на ризики. Також відсутні належні аудиторські докази того, що результати заходів контролю системно використовуються для виявлення відхилень, усунення недоліків і прийняття коригувальних управлінських рішень. Це свідчить про неналежне функціонування цього елемента СВК та про обмежену спроможність керівництва своєчасно оцінювати результативність заходів контролю і реагувати на виявлені проблеми.

Елемент «Інформація та комунікація» також має суттєві недоліки. Не забезпечено належного оприлюднення окремої інформації, яка підлягає обов'язковому розміщенню, а також належного інформаційного та комунікаційного обміну з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту як координатором з питань організації системи внутрішнього контролю. Це знижує рівень управлінської підзвітності, послаблює виконавську дисципліну та свідчить про неналежне виконання вимог нормативних актів у цій частині.

Елемент СВК «Моніторинг» функціонує неналежним чином, оскільки не визначено та не затверджено параметри моніторингу процесів, не створено належної основи для підготовки звітів по процесах і документального відображення результатів моніторингу, а також не забезпечено належного інформування про результати моніторингу для формування зведеної звітності. За таких умов не забезпечується системне відстеження виконання процесів, своєчасне виявлення відхилень, аналіз їх причин та прийняття коригувальних управлінських рішень.

Сукупність виявлених недоліків свідчить про формальний характер запровадження системи внутрішнього контролю у Шевченківській РДА та недостатню результативність її функціонування. Система внутрішнього контролю в її поточному стані не забезпечує в повному обсязі досягнення визначених цілей, належного управління ризиками, достатньої документованості процедур, ефективного моніторингу та належної управлінської підзвітності. Це створює ризики для ефективного функціонування Шевченківської РДА, у тому числі ризик невиконання або неналежного виконання поставлених завдань, несвоєчасного реагування на відхилення, неефективного використання ресурсів та недотримання вимог законодавства.

Разом з тим за результатами аудиту напрацьовано першочергові рекомендації, реалізація яких сприятиме удосконаленню організаційних і методичних засад системи внутрішнього контролю у Шевченківській РДА, зокрема:

- формуванню процесної основи СВК;
- належному документуванню її елементів;
- уточненню розподілу повноважень і відповідальності;
- впровадженню вимірюваних цілей та результативних показників;
- запровадженню повноцінного управління ризиками;
- посиленню заходів контролю, інформаційного обміну та моніторингу.

Реалізація наданих рекомендацій створить належні передумови для формування цілісної, керованої, документованої та ризик-орієнтованої системи внутрішнього контролю, здатної забезпечити законне, ефективне та результативне виконання завдань Шевченківської РДА.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту: «Оцінка відповідності системи внутрішнього контролю Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690»

Аудиторський звіт від 08.05.2026 № 070-6-05/9

Станом на 12.06.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причина невиконання рекомендацій
1	Під час аудиту встановлено відсутність затверджених посадових інструкцій керівника апарату та заступника керівника апарату. Надані Регламент Шевченківської РДА та	Розробити та затвердити окремі посадові інструкції для керівника апарату та заступника керівника апарату відповідно до вимог Порядку розроблення посадових інструкцій державних службовців категорій «Б» та «В».	Частково враховано			Термін виконання не настав
2	розпорядження про тимчасовий розподіл обов'язків не замінюють посадові інструкції, оскільки не визначають повною мірою повноваження, обов'язки, відповідальність і підзвітність за цими посадами.	Запровадити внутрішній контроль за повнотою, своєчасною розробкою, переглядом та актуалізацією посадових інструкцій працівників.	Не враховано			Термін виконання не настав
3	У Шевченківській районній в місті Києві державній адміністрації не регламентовано процес планування та звітування як цілісний управлінський цикл. Відсутній затверджений регламент процесу, який би визначав порядок формування цілей, підготовки пропозицій до планів, затвердження планових документів, контролю за їх виконанням, звітування про досягнення результатів, аналізу відхилень і прийняття коригувальних управлінських рішень.	Запровадити механізм контролю виконання Стратегічного плану діяльності та інших планових документів із належним оформленням результатів моніторингу, звітів і управлінських рішень за наслідками аналізу відхилень.	Не враховано			Термін виконання не настав
4	Також відсутні звіти про виконання заходів Стратегічного плану діяльності за 2023–2025 роки.	Розробити та затвердити регламент процесу планування і звітування, який визначатиме порядок формування та затвердження цілей, підготовки планових документів, контролю за їх виконанням, звітування, аналізу відхилень і коригування управлінських заходів, а також відповідальних осіб за здійснення цих функцій.	Не враховано			Термін виконання не настав
5		Визначити відповідальних осіб, строки та порядок підготовки, погодження, розгляду і використання результатів звітування для прийняття управлінських рішень.	Не враховано			Термін виконання не настав
6		Запровадити щорічний аналіз досягнення цілей і, за його результатами, своєчасне коригування планів та управлінських заходів.	Не враховано			Термін виконання не настав
7	Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією не забезпечено належне публічне висвітлення звіту голови РДА про результати діяльності перед громадськістю один раз на півріччя, як це передбачено рішенням Київської міської ради від 09.02.2017 № 832/1836 та законодавством про доступ до публічної інформації. Зазначене свідчить про	Забезпечити виконання вимог рішення Київської міської ради від 09.02.2017 № 832/1836 у частині проведення громадського звіту голови Шевченківської РДА один раз на півріччя, а також своєчасне оприлюднення на офіційному вебпорталі інформації про дату, час і місце його проведення, відеозапису та інших матеріалів за результатами звіту.	Не враховано			Термін виконання не настав
8		Розробити та запровадити внутрішній порядок (регламент) планування, підготовки, проведення, документування та	Не враховано			Термін виконання

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причина невиконання рекомендацій
	неналежне функціонування внутрішнього контролю в частині інформації та комунікації, управлінської підзвітності та контролю за виконанням обов'язкових вимог нормативних актів.	оприлюднення громадських звітів голови Шевченківської РДА, визначивши відповідальних осіб та включивши контроль за виконанням цих вимог до системи внутрішнього контролю (до бази існуючих контролів).				не настав
9		Визначити відповідальних осіб за підготовку, розміщення, оновлення та контроль повноти інформації, що підлягає обов'язковому оприлюдненню на офіційному вебресурсі Шевченківської РДА.	Не враховано			Термін виконання не настав
10	Аудитом встановлено, що Стратегічний план діяльності Шевченківської РДА на 2024–2026 роки не забезпечує належної основи для функціонування внутрішнього контролю, оскільки визначені в ньому цілі та завдання мають переважно загальний, описовий характер, не містять чітких кількісних або якісних показників результативності, строків досягнення та не передбачають визначення відповідальних осіб за їх виконання. За таких умов стратегічний план не може повною мірою використовуватися як управлінський інструмент для контролю виконання, моніторингу результатів та прийняття коригувальних управлінських рішень.	Переглянути Стратегічний план діяльності Шевченківської РДА та забезпечити формулювання цілей, завдань, заходів і очікуваних результатів у стратегічних планових документах відповідно до вимог Порядку № 690 та наказу Мініфіну № 420, із визначенням для кожної цілі конкретних вимірюваних показників результату, строків досягнення та зв'язку з наявними ресурсами.	Не враховано			Термін виконання не настав
11		Визначити відповідальних осіб або структурні підрозділи за досягнення кожної цілі та виконання кожного завдання, а також запровадити порядок періодичного моніторингу, аналізу відхилень і звітування про результати реалізації Стратегічного плану відповідно до вимог управлінської підзвітності.	Не враховано			Термін виконання не настав
12	Аудитом встановлено, що в Шевченківській РДА не забезпечено належного організаційного та документального оформлення системи внутрішнього контролю. Зокрема, не розроблено та не затверджено Перелік процесів і Матрицю відповідальності, Регламенти процесів, а також не підтверджено визначення уповноваженої особи з питань внутрішнього контролю. За таких умов внутрішній контроль не організовано як цілісну систему управлінських заходів, рішень і процедур, а внутрішнє середовище СВК сформовано неналежним чином.	Розробити та затвердити Перелік процесів Шевченківської РДА із визначенням власників процесів.	Частково враховано			В стадії розробки
13		Розробити та затвердити Матрицю відповідальності, забезпечивши чіткий розподіл ролей, повноважень і відповідальності між учасниками процесів.	Частково враховано			В стадії розробки
14		Розробити та затвердити Регламенти основних процесів з урахуванням вимог Порядку № 690.	Не враховано			Термін виконання не настав
15		Визначити уповноважену особу з питань внутрішнього контролю та закріпити її повноваження розпорядчим документом.	Не враховано			В стадії розробки
16		Забезпечити внесення до ІАС СВК та актуалізацію інформації про процеси, їх власників, регламенти, а також інші документи, визначені Порядком № 690.	Не враховано			Термін виконання не настав
17	Аудитом встановлено, що Шевченківська РДА не забезпечила належного інформаційного та комунікаційного обміну з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту як координатором з питань організації системи внутрішнього контролю. Зокрема, за окремими листами ДВФКА з питань перегляду ризиків, посилення внутрішнього контролю та надання	Забезпечити належний інформаційний та комунікаційний обмін з ДВФКА як координатором з питань організації системи внутрішнього контролю, у тому числі шляхом своєчасного інформування про виконані заходи, стан усунення недоліків та результати опрацювання наданих доручень.	Не враховано			Термін виконання не настав
18		Посилити контроль за дотриманням вимог Інструкції з діловодства в частині моніторингу виконання документів,	Не враховано			Термін виконання

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причина невиконання рекомендацій
	Переліку процесів, які були зареєстровані в Шевченківській РДА та передані на виконання відповідальній посадовій особі, під час аудиту не підтверджено підготовку і направлення відповідей. Це свідчить про недоліки функціонування внутрішнього контролю в частині інформації та комунікації, виконавської дисципліни та управлінської підзвітності.	дотримання строків, відповідальності виконавців та належного завершення виконання документів.				не настав
19	Аудитом встановлено, що Шевченківською РДА не забезпечено належного функціонування елемента системи внутрішнього контролю «Управління ризиками». Надані до аудиту матеріали підтверджують лише наявність окремих документів з управління ризиками за 2023–2024 роки, тоді як документального підтвердження щорічного перегляду ризиків, їх оцінки, документування та визначення заходів реагування на 2025–2026 роки не надано. Крім того, актуальні документи з управління ризиками на 2025–2026 роки не внесені до ІАС СВК, не підтверджено доведення Плану заходів з реагування на ризики до виконавців, а також відсутні протоколи засідань Комісії з оцінки ризиків щодо перегляду актуальності ризиків та внесення змін до відповідних документів.	Забезпечити проведення щорічного перегляду ризиків Шевченківської РДА відповідно до вимог Порядку № 690, організувавши роботу Комісії з оцінки ризиків з належним документальним оформленням результатів перегляду актуальності ризиків, виявлення нових ризиків, зміни рівня ризиків та прийнятих рішень, з підготовкою і затвердженням Опису визначених ризиків, Результатів оцінки ризиків, Плану заходів з реагування на ризики та інших документів на відповідний період	Не враховано			Термін виконання не настав
20		Забезпечити внесення та своєчасну актуалізацію в ІАС СВК документів з управління ризиками, у тому числі описів ризиків, результатів їх оцінки, планів реагування та інших пов'язаних матеріалів, а також належну взаємодію з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту як координатором з питань організації системи внутрішнього контролю шляхом своєчасного подання актуальних документів та інформації про результати перегляду ризиків.	Не враховано			Термін виконання не настав
21		Забезпечити доведення Плану заходів з реагування на ризики до власників процесів, їх керівників та інших відповідальних працівників із належним документальним підтвердженням такого інформування.	Не враховано			Термін виконання не настав
22		Використовувати результати ідентифікації та оцінки ризиків під час планування діяльності Шевченківської РДА, визначення заходів контролю та застосування ризик-орієнтованого підходу до внутрішнього аудиту.	Не враховано			Термін виконання не настав
23	У Шевченківській районній в місті Києві державній адміністрації не підтверджено належного впровадження та функціонування заходів контролю як окремого елемента системи внутрішнього контролю. Шевченківською РДА не надано інформації для звіту про стан організації та функціонування внутрішнього контролю за 2025 рік у частині здійснення заходів контролю, зокрема щодо їх впливу на досягнення цілей діяльності, виконання	Забезпечити формування та документальне закріплення системи заходів контролю, що охоплюватиме всі ключові функції, завдання та процеси Шевченківської РДА, у тому числі найбільш ризикові та пов'язані з корупційними ризиками, із визначенням для кожного заходу контролю відповідальної особи, періодичності, очікуваного результату та пов'язаного ризику.	Не враховано			Термін виконання не настав
24		Запровадити документальне підтвердження виконання заходів контролю та відображення їх результатів у звітах по процесах, переліках виявлених недоліків та відхилень, ІАС СВК або інших внутрішніх документах, із фіксацією виявлених порушень,	Не враховано			Термін виконання не настав

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причина невиконання рекомендацій
	бюджетних програм, попередження відхилень, запобігання корупційним правопорушенням та підтримання в актуальному стані контрольних повноважень підрозділів другої лінії. Водночас аудитом не отримано належних і достатніх доказів, які б підтверджували охоплення заходами контролю всіх ключових функцій, визначення відповідальних осіб за їх виконання, документальне підтвердження здійснення таких заходів та відображення результатів контрольних дій.	відхилень, коригувальних дій та їх зв'язку з відповідними заходами контролю. Забезпечити подання повної та достовірної інформації про заходи контролю під час підготовки річного звіту про стан організації та функціонування внутрішнього контролю.				
25			Не враховано			Термін виконання не настав
26	Аудитом встановлено, що у Шевченківській РДА елемент системи внутрішнього контролю «Моніторинг» функціонує неналежним чином. Не визначено та не затверджено параметри моніторингу процесів, що унеможлиблює належну організацію звітування по процесах, системне відстеження результатів їх виконання та документальне відображення результатів моніторингу.	Визначити та затвердити параметри моніторингу процесів Шевченківської РДА відповідно до вимог Порядку № 690, з урахуванням затвердженого Переліку процесів, визначених власників процесів та критеріїв оцінювання їх виконання.	Не враховано			Термін виконання не настав
27		Забезпечити підготовку щорічних звітів по процесах та документування результатів постійного моніторингу стану внутрішнього контролю, зокрема виявлених недоліків, відхилень і необхідних коригувальних дій.	Не враховано			Термін виконання не настав
28		Запровадити постійний моніторинг стану внутрішнього контролю та окремих його елементів, а також періодичну оцінку виконання окремих завдань і функцій для аналізу результативності внутрішнього контролю, із використанням результатів такого моніторингу для прийняття управлінських рішень, коригування процесів та вдосконалення контрольних процедур.	Не враховано			Термін виконання не настав