



КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА
V сесія IX скликання

Р І Ш Е Н Н Я

28.05.2026

Київ

№ 634/11101

**Про зміну найменування Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та
аудиту виконавчого органу Київської
міської ради (Київської міської
державної адміністрації)**

Відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України, статей 11, 26, 54 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», законів України «Про столицю України – місто-герой Київ», «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань», постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», частини третьої статті 11 Регламенту Київської міської ради, затвердженого рішенням Київської міської ради від 04 листопада 2021 року № 3135/3176, Київська міська рада

ВИРІШИЛА:

1. Змінити найменування Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на Департамент внутрішнього аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

2. Унести зміни до Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18 вересня 2014 року № 151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17 травня 2018 року № 817/4881), виклавши його в новій редакції, що додається.

3. Пункт 17 додатка до рішення Київської міської ради від 25 грудня 2014 року № 741/741 «Про упорядкування діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної

адміністрації)» (у редакції рішення Київської міської ради від 22 березня 2018 року № 374/4438), викласти в такій редакції:

«17. Департамент внутрішнього аудиту.».

4. Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) забезпечити державну реєстрацію Положення про Департамент внутрішнього аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в установленому порядку.

5. Виконавчому органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) привести свої акти у відповідність до цього рішення.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на постійну комісію Київської міської ради з питань бюджету, соціально-економічного розвитку та інвестиційної діяльності.

Київський міський голова



Віталій КЛИЧКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Київської міської ради
від 18 вересня 2014 року № 151/151
(у редакції рішення Київської міської ради
від 28.05.2026 № 634/14101)



**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИКОНАВЧОГО
ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ
ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)**

(ідентифікаційний код 34765257)

(нова редакція)

1. Департамент внутрішнього аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), утворений відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» та рішення Київської міської ради від 13 липня 2006 року № 54/54 «Про утворення Головного управління внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації)».

Відповідно до рішення Київської міської ради від 15 березня 2012 року № 198/7535 «Про діяльність виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» Департамент перейменовано з Головного управління внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

2. Департамент підзвітний і підконтрольний Київській міській раді, підпорядковується Київському міському голові, входить до структури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), виконує функції органу місцевого самоврядування та, у визначених законодавством України випадках, виконує функції державної виконавчої влади.

Під час виконання функцій державної виконавчої влади Департамент взаємодіє з Міністерством фінансів України.

3. Департамент у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови і розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), іншими нормативно-правовими актами, а також цим Положенням.

4. Департаменту підпорядковується Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВЕКСПЕРТИЗА».

5. Департамент здійснює аудиторські дослідження та аудиторське консультування щодо діяльності секретаріату Київської міської ради, структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, юридичних осіб комунальної форми власності територіальної громади міста Києва (далі – Суб'єкти), інших юридичних осіб у частині використання ними об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва (майна, коштів та інших активів).

6. Основними завданнями Департаменту є:

6.1. Надання Київському міському голові та керівникам Суб'єктів об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій і консультацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю і її удосконалення;

удосконалення системи управління;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникненню відхилень, помилок чи інших недоліків у діяльності Суб'єктів.

6.2. Забезпечення реалізації державної політики у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю.

7. Департамент відповідно до покладених на нього завдань виконує такі функції:

7.1. Проводить оцінку:

7.1.1. Ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.

7.1.2. Ступеня виконання та досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах.

7.1.3. Ефективності планування і виконання бюджетних програм та міських цільових програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами.

7.1.4. Якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства.

7.1.5. Використання і збереження активів.

7.1.6. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.

7.1.7. Управління комунальним майном.

7.1.8. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.

7.1.9. Ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Суб'єктами.

7.1.10. Досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, ефективності та надійності інформаційних систем і технологій, достовірності й повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту.

7.2. Планує діяльність із внутрішнього аудиту, організовує та здійснює аудиторські дослідження й аудиторські консультування, документує їх результати, готує звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій.

7.3. Формує зведений план діяльності з внутрішнього аудиту секретаріату Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, в установленому порядку подає його на затвердження Київському міському голові.

7.4. Взаємодіє із Суб'єктами, правоохоронними та іншими державними органами, юридичними особами з питань здійснення внутрішнього аудиту.

7.5. Здійснює координацію діяльності з внутрішнього аудиту в Суб'єктах і їх консультування.

7.6. Інформує Київського міського голову про результати здійснених Департаментом аудиторських досліджень та аудиторських консультувань для прийняття ним відповідних управлінських рішень.

7.7. Здійснює координацію секретаріату Київської міської ради, структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій з питань функціонування системи внутрішнього контролю, готує й узагальнює звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю в секретаріаті Київської міської ради, виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) відповідно до вимог законодавства.

7.8. Звітує про результати діяльності відповідно до вимог цього Положення та нормативних актів у сфері внутрішнього аудиту.

7.9. Здійснює аудиторські дослідження та аудиторські консультування для сприяння Суб'єктам у досягненні цілей, завдань та конкретних результатів своєї діяльності, покращення її ефективності і результативності.

7.10. Організовує виконання Конституції України і законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, рішень Київської міської ради, розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Київського міського голову та здійснює контроль за їх реалізацією.

7.11. Забезпечує в межах своїх повноважень захист прав і законних інтересів фізичних і юридичних осіб.

7.12. Вносить пропозиції щодо формування проекту бюджету міста Києва.

7.13. Бере участь у розробленні пропозицій до проектів державних, галузевих і міських цільових програм з питань, що стосуються компетенції Департаменту.

7.14. У межах компетенції бере участь у підготовці заходів щодо розвитку міста Києва.

7.15. Розробляє / бере участь у розробленні в межах своїх повноважень проектів рішень Київської міської ради, розпоряджень Київського міського голову, розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), нормативних актів з питань, що належать до компетенції Департаменту.

7.16. Бере участь у погодженні проектів нормативно-правових актів, розроблених іншими органами влади, з питань, що належать до компетенції Департаменту.

7.17. Бере участь у підготовці звітів Київського міського голови для їх розгляду на сесії Київської міської ради.

7.18. Готує самостійно або разом з іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) інформаційні й аналітичні матеріали для подання Київському міському голові.

7.19. Узагальнює практику застосування законодавства з питань, що належать до компетенції Департаменту, розробляє і подає на розгляд Київському міському голові пропозиції щодо вдосконалення законодавства з питань, що належать до його компетенції.

7.20. Забезпечує здійснення заходів щодо запобігання і виявлення корупції в Департаменті.

7.21. Готує (бере участь у підготовці) проекти угод, договорів, меморандумів, протоколів робочих груп у межах своїх повноважень.

7.22. Розглядає в установленому законодавством порядку звернення громадян і юридичних осіб.

7.23. Опрацьовує запити та звернення народних депутатів України і депутатів місцевих рад.

7.24. Забезпечує доступ до публічної інформації, розпорядником якої є Департамент.

7.25. Постійно інформує населення про стан здійснення визначених законом повноважень.

7.26. Забезпечує в межах своїх повноважень виконання завдань мобілізаційної підготовки, цивільного захисту населення, дотримання вимог законодавства з охорони праці, пожежної безпеки.

7.27. Організовує роботу з укомплектування, зберігання, обліку та використання архівних документів.

7.28. Забезпечує в межах своїх повноважень реалізацію державної політики стосовно захисту інформації з обмеженим доступом.

7.29. Здійснює державну політику у сфері охорони державної таємниці в межах своїх повноважень.

7.30. Бере участь у вирішенні відповідно до законодавства колективних трудових спорів (конфліктів).

7.31. Забезпечує захист персональних даних у Департаменті.

7.32. Здійснює контроль та координацію діяльності юридичних осіб територіальної громади міста Києва, підпорядкованих Департаменту, затверджує їхні фінансові плани і надає їм доручення в межах компетенції.

7.33. Надає практичну та методичну допомогу районним в місті Києві державним адміністраціям, юридичним особам усіх форм власності з питань, що належать до компетенції Департаменту.

7.34. Виступає базою практики студентів вищих навчальних закладів.

7.35. Здійснює інші функції та повноваження, передбачені законом.

8. Департамент для здійснення повноважень та виконання завдань, що визначені, має право:

8.1. Проводити:

планові аудиторські дослідження та аудиторські консультування;

позапланові аудиторські дослідження та аудиторські консультування за окремим дорученням Київського міського голови або рішенням Київської міської ради.

8.2. Визначати цілі внутрішнього аудиту, обсяг, методи і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання, аудиторські прийоми та процедури, критерії оцінки об'єкта внутрішнього аудиту, а також ресурси, які необхідні для виконання аудиторського завдання.

8.3. Повного і безперешкодного доступу до приміщень та інших активів, документів, інформації і баз даних, які стосуються аудиторських завдань, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку.

8.4. Отримувати пояснення, проводити опитування (інтерв'ювання та/або анкетування) працівників з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою).

8.5. Готувати запити та одержувати від державних органів та органів місцевого самоврядування, юридичних осіб і фізичних осіб – підприємців інформацію, документи та матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту.

8.6. Проводити чи ініціювати проведення Суб'єктами контрольних обмірів обсягів виконаних будівельних робіт.

8.7. Отримувати інформацію, документи, матеріали щодо правових підстав, фінансово-економічних обґрунтувань, підготовки й ухвалення нормативно-правових, адміністративних, розпорядчих, інших актів і відомчих документів, що регулюють організаційно-розпорядчу та фінансово-господарську діяльність Суб'єктів, нормативно-правові й організаційно-розпорядчі акти та відомчі документи (постанови, розпорядження, рішення, накази, положення, інструкції, порядки, стандарти, інструктивні листи тощо).

8.8. Робити копії або виписки з усіх без винятку документів, електронних файлів, які стосуються аудиторських досліджень та аудиторських консультувань.

8.9. Залучати експертів та інших фахівців, у тому числі на договірних засадах, для забезпечення здійснення аудиторських досліджень і аудиторського консультування.

8.10. Одержувати в установленому порядку від секретаріату Київської міської ради, інших структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, органів місцевого самоврядування, органів виконавчої влади, юридичних осіб незалежно від форм власності і їх посадових осіб інформацію, документи та матеріали, потрібні для виконання покладених на Департамент завдань.

8.11. Залучати до виконання окремих робіт, участі у вивченні окремих питань спеціалістів, фахівців секретаріату Київської міської ради, інших структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, юридичних осіб комунальної власності територіальної громади міста Києва (за погодженням з їх керівниками), представників громадських об'єднань (за згодою).

8.12. Вносити в установленому порядку пропозиції щодо вдосконалення роботи Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у відповідних сферах.

8.13. Користуватися в установленому порядку інформаційними базами органів виконавчої влади, системами зв'язку і комунікацій, мережами спеціального зв'язку та іншими технічними засобами.

8.14. Скликати та проводити в установленому порядку наради, семінари, навчання, конференції, обміни досвідом з питань, що належать до компетенції Департаменту.

8.15. За дорученням представляти інтереси Київського міського голови, Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, у юридичних особах з питань, що належать до компетенції Департаменту.

8.16. Здійснювати представництво (самопредставництво) інтересів Київського міського голови, Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Департаменту, їх посадових осіб у судах України на всіх стадіях судового процесу через посадових осіб юридичної служби Департаменту, які без окремого доручення беруть участь у справах з усіма правами, крім відмови від позову, визнання позову, укладення мирової угоди, що надані законодавством про адміністративне, господарське, цивільне судочинство, Кодексом України з процедур банкрутства, та на стадії примусового виконання рішень судів позивачу, відповідачу, третій особі, учаснику судового провадження, учаснику виконавчого провадження, стягувачу, боржнику, представнику.

9. Департамент в установленому законодавством порядку та в межах повноважень взаємодіє з Київською міською радою, іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районними в місті Києві державними адміністраціями, органами місцевого самоврядування, територіальними органами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, органами виконавчої влади, а також з юридичними особами з метою створення умов для провадження послідовної й узгодженої діяльності щодо строків, періодичності одержання та передачі інформації, потрібної для належного виконання покладених на нього завдань і здійснення запланованих заходів.

10. Департамент діє в інтересах територіальної громади міста Києва в особі Київської міської ради, є органом внутрішнього аудиту та не підміняє контрольних функцій будь-яких державних органів.

Здійснення державними органами заходів державного нагляду (контролю) не виключає здійснення аудиторських досліджень, аудиторського консультування та інших заходів Департаментом.

11. Департамент очолює директор, якого призначає на посаду та звільняє з посади Київський міський голова відповідно до законодавства України.

12. Директор Департаменту може мати заступників (першого заступника і заступників), які призначаються на посаду та звільняються з посади відповідно до законодавства України.

13. Директор Департаменту:

13.1. Здійснює керівництво Департаментом, несе персональну відповідальність за організацію та результати роботи його діяльності, сприяє створенню належних умов праці в Департаменті.

13.2. Подає на затвердження в установленому порядку положення про Департамент.

13.3. Укладає з Київським міським головою Декларацію внутрішнього аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

13.4. Затверджує положення про структурні підрозділи, посадові інструкції працівників Департаменту та розподіляє обов'язки між ними.

13.5. Забезпечує:

планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення Департаментом на належному рівні аудиторських досліджень і аудиторських консультувань;

інформування Київського міського голови та керівників Суб'єктів про результати здійснених Департаментом аудиторських досліджень і аудиторських консультувань, надання Суб'єктам аудиторських звітів, висновків і рекомендацій за результатами аудитів;

підготовку та своєчасне подання зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту;

проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення Департаментом внутрішнього аудиту;

складення та виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог стандартів внутрішнього аудиту;

проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог стандартів внутрішнього аудиту;

здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

координацію діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб з внутрішнього аудиту) секретаріату Київської міської ради, структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради

(Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, юридичних осіб комунальної власності територіальної громади міста Києва щодо забезпечення ними належної якості здійснення аудиторських досліджень і аудиторських консультувань.

13.6. Вживає заходів щодо вдосконалення організації та підвищення ефективності діяльності Департаменту.

13.7. Звітує перед Київським міським головою про виконання покладених на Департамент завдань і затверджених планів роботи.

13.8. Звітує перед Київською міською радою в установленому порядку.

13.9. Може входити до складу колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

13.10. Вносить пропозиції щодо розгляду на засіданнях колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) питань, що належать до компетенції Департаменту, і розробляє проекти відповідних рішень.

13.11. Може брати участь у засіданнях Київської міської ради.

13.12. Діє від імені Департаменту без доручення, представляє в установленому порядку Департамент у взаємовідносинах з Київською міською радою, іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), з міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, районними в місті Києві державними адміністраціями, юридичними особами в Україні й за її межами, укладає від імені Департаменту угоди (договори), видає довіреності та надає доручення.

13.13. Видає в межах своєї компетенції накази, доручення, організовує контроль за їх виконанням.

Накази директора Департаменту, які містять одну або більше норм, що зачіпають права, свободи, законні інтереси і стосуються обов'язків громадян і юридичних осіб, установлюють новий або змінюють, доповнюють чи скасовують організаційно-правовий механізм їх реалізації або мають міжвідомчий характер, тобто є обов'язковими для інших органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування, а також юридичних осіб, що не належать до сфери управління суб'єкта нормотворення, підлягають державній реєстрації в установленому порядку.

Накази, які є регуляторними актами, розробляються, розглядаються, приймаються та оприлюднюються в установленому порядку.

13.14. Подає на затвердження Київському міському голові проекти кошторису і штатного розпису Департаменту в межах граничної чисельності та фонду оплати праці його працівників.

13.15. Розпоряджається коштами в межах затвердженого в установленому порядку кошторису Департаменту.

13.16. Здійснює добір кадрів у Департаменті.

13.17. Організовує роботу з підвищення професійної компетенції працівників Департаменту.

13.18. Забезпечує дотримання працівниками Департаменту правил внутрішнього трудового розпорядку та виконавської дисципліни.

13.19. Відповідає за підготовку, своєчасне погодження та укладання контрактів з керівниками підпорядкованих юридичних осіб, здійснює аналіз виконання умов і показників укладених контрактів з керівниками цих юридичних осіб, забезпечує своєчасне продовження та розірвання контрактів.

13.20. Проводить особистий прийом громадян з питань, що належать до повноважень Департаменту.

13.21. Здійснює інші повноваження, визначені законом.

14. Покладення на Департамент завдань, що не належать або виходять за межі його компетенції відповідно до цього Положення, не допускається.

Департамент письмово інформує Київського міського голову про покладення на Департамент обов'язків, що виходять за межі його компетенції, а також про виникнення інших обставин, що перешкоджають виконанню Департаментом своїх функцій.

15. Втручання третіх осіб у діяльність Департаменту не допускається.

16. Департамент утримується за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Гранична чисельність працівників Департаменту затверджується розпорядженням Київського міського голови.

Штатний розпис і кошторис Департаменту затверджує Київський міський голова після попередньої їх експертизи в Департаменті фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Структура Департаменту затверджується розпорядженням Київського міського голови.

17. Майно Департаменту є комунальною власністю територіальної громади міста Києва та закріплене за ним на праві оперативного управління та передане на праві узуфрукта.

Департамент має право виключно за згодою власника або уповноваженого ним органу відчужувати закріплене за ним майно, надавати в оренду, передавати в заставу нерухоме майно, обладнання, інвентар та інші цінності, а також списувати з балансу основні засоби в установленому порядку.

18. Департамент здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності і надає фінансову, статистичну та іншу звітність у порядку, установленому законодавством України.

19. Департамент є юридичною особою публічного права, має самостійний баланс, рахунки в установах банків та органах Державної казначейської служби України, печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням.

20. Найменування Департаменту:

повне найменування українською мовою – Департамент внутрішнього аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

скорочене найменування українською мовою – Департамент внутрішнього аудиту міста Києва;

повне найменування англійською мовою – Department of Internal Audit of the Executive Body of the Kyiv City Council (Kyiv City State Administration);

скорочене найменування англійською мовою – Kyiv City Internal Audit Department.

Департамент за організаційно-правовою формою є органом місцевого самоврядування.

21. Місцезнаходження Департаменту: вулиця Трьохсвятительська, 4-Б, м. Київ, 01001.

22. Припинення Департаменту здійснюється в установленому порядку за рішенням Київської міської ради.

Київський міський голова

Віталій КЛИЧКО

