

РОЗГЛЯНУТО

Голова Комісії з питань депутатської діяльності, регламенту, дотримання законодавства та протидії корупції міської ради

ЗАТВЕРДЖЕНО

Секретар Житомирської міської ради

_____ Олександр ЧЕРНЯХОВИЧ

_____ Галина ШИМАНСЬКА

«14»_січня 2026

«14» січня 2026

ЗВІТ **про результати діяльності внутрішнього аудиту** **Житомирської міської ради** **за 2025 рік**

Основним виконавчим органом в системі внутрішнього аудиту Житомирської міської ради є Відділ внутрішнього аудиту міської ради, який є організаційно та функціонально незалежним.

Відділ внутрішнього аудиту Житомирської міської ради розпочав свою діяльність з 01 лютого 2025 року

Станом на 01.02.2025 року фактична чисельність працівників відділу:

- начальник відділу;
- головний спеціаліст 4 штатні одиниці

станом на 31.12.2025 року фактична чисельність працівників відділу:

- начальник відділу;
- головний спеціаліст 3 штатні одиниці
- головний спеціаліст 1 вакантна посада

Основна діяльність Відділу внутрішнього аудиту міської ради врегульована Статутом внутрішнього аудиту Житомирської міської ради, затвердженим рішенням Житомирської міської ради від 19.12.2024 №1232 та Положенням про відділ внутрішнього аудиту Житомирської міської ради, затвердженим рішенням Житомирської міської ради від 19.12.2024 №1232 та має два напрями:

- Діяльність з внутрішнього аудиту

- Інша діяльність відмінна від внутрішнього аудиту.

Діяльність з внутрішнього аудиту включає:

1. Організацію та проведення внутрішніх аудитів:

- планування аудиторського завдання;
- виконання аудиторського завдання;
- підготовка аудиторського звіту та його обговорення;
- розробка та подання на затвердження графіку впровадження рекомендацій.

2. Надання консультацій:

- консультування Вищого та Безпосереднього керівництва щодо ризиків та необхідного контролю при впровадженні нових функцій та/або процесів;
- консультування керівників процесів та Об'єктів аудиту щодо принципів управління процесами для досягнення операційної ефективності, з питань ризиків щодо негативних наслідків у разі реалізації відповідних управлінських рішень тощо;
- дорадча участь у робочих групах (комісіях) з організації внутрішнього контролю та управління ризиками;
- дорадча участь у нарадах (обговореннях), семінарах, практичних заняттях тощо;
- методологічна допомога у розробці інструкцій з організації внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками;
- консультування керівників всіх рівнів щодо того, як документувати та узагальнювати оцінки ризиків та контролю тощо.

3. Інша діяльність з внутрішнього аудиту:

- розробка внутрішніх документів (методології) з питань внутрішнього аудиту;
- планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування та ведення (підтримка в актуальному стані) простору внутрішнього аудиту;
- моніторинг впровадження (врахування) рекомендацій наданих за результатами внутрішнього аудиту;
- проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;
- підвищення кваліфікації, навчання аудиторів;
- звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту.

Інша діяльність відмінна від внутрішнього аудиту передбачає:

- Ведення документообігу та формування номенклатури справ;
- Організація формування та зберігання справ за результатами проведених внутрішніх аудитів;
- Розгляд та підготовка відповідей депутатських звернень, звернень громадян та запитів на публічну інформацію.

Примітка: Вимогами діючого законодавства України з питань функціонування внутрішнього аудиту, Глобальними (міжнародними) Стандартами внутрішнього аудиту, Статутом внутрішнього аудиту Житомирської міської ради визначено, що діяльність внутрішнього аудиту є організаційно та функціонально незалежною і на Службу внутрішнього аудиту заборонено покладання функцій неpritаманих внутрішньому аудиту.

Так, за 11 місяців 2025 року відділом внутрішнього аудиту міської ради щодо забезпечення Діяльності з внутрішнього аудиту було:

- розроблено та подано на затвердження **6 внутрішніх нормативних документів та методологій:**

1. Декларація внутрішнього аудиту Служби внутрішнього аудиту

Житомирської міської ради;

- 2. Порядок проведення внутрішнього аудиту.*
- 3. Кодекс етики Служби внутрішнього аудиту в Житомирській міській раді;*
- 4. Перелік методів, методичних прийомів та аудиторських процедур, які рекомендовані до використання Службою внутрішнього аудиту Житомирської міської ради під час проведення внутрішніх аудитів;*
- 5. Форми результатів попереднього вивчення Об'єктів внутрішнього аудиту;*
- 6. Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості системи внутрішнього аудиту в Житомирській міській раді.*

- організовано та проведено **один позаплановий внутрішній аудит процесу на 10 Об'єктах аудиту** (7 – комунальних підприємствах, 3 – виконавчих органах міської ради);

Примітка: планування діяльності Відділу на 2025 рік та відповідно планові аудити не проводились, у зв'язку з тим, що Відділ був тільки створений і для повноцінного функціонування першочергово потрібно було створити ряд нормативних документів та методологій і лише потім формувати простір аудиту, що є основою для планування ризик-орієнтованого планування.

- за результатами аудиту було складено **10 аудиторських довідок та 1 аудиторський звіт**;

- в цілому Об'єктам аудиту **надано для впровадження 77 рекомендацій**, які були прийняті керівниками Об'єктів аудиту в повному обсязі. Розроблено Графік впровадження рекомендацій;

- сформовано та підтримується в актуальному стані простір внутрішнього аудиту з визначеними ключовими ризиками та з врахуванням Стратегії діяльності Житомирської територіальної громади. Станом на 01.01.2026 року **простір складається з 230 Об'єктів аудиту**;

- підготовлено та подано на затвердження Стратегічний план діяльності внутрішнього аудиту на 2026-2028 роки;

- проводиться постійний моніторинг впровадження (врахування) рекомендацій наданих за результатами внутрішнього аудиту. Станом на 20.12.2025 (звітна дата) Об'єктами аудиту впроваджено повністю 39 рекомендацій з 77 наданих, що становить майже 51%;

- постійно проводились заходи щодо удосконалення професійної компетенції працівниками відділу шляхом:

- 1. Проходження навчання та підвищення кваліфікації (сторонніми організаціями) по 3-х темах (отримано 10 сертифікатів);*
- 2. Організовано та проведено внутрішні навчання у відділі по 23 темах;*
- 3. Спеціалістами відділу опановано понад 69 тем шляхом самоосвіти.*

- **проведено 90 консультувань** для керівного складу виконавчих органів міської ради, комунальних підприємств та установ щодо управління процесами діяльності, внутрішнього контролю тощо. Крім того, спеціалісти відділу приймають участь в роботі комісії щодо розгляду та затвердження

фінансових планів та фінансових звітів комунальних підприємств без права голосу, але з правом консультативно-дорадчого голосу.

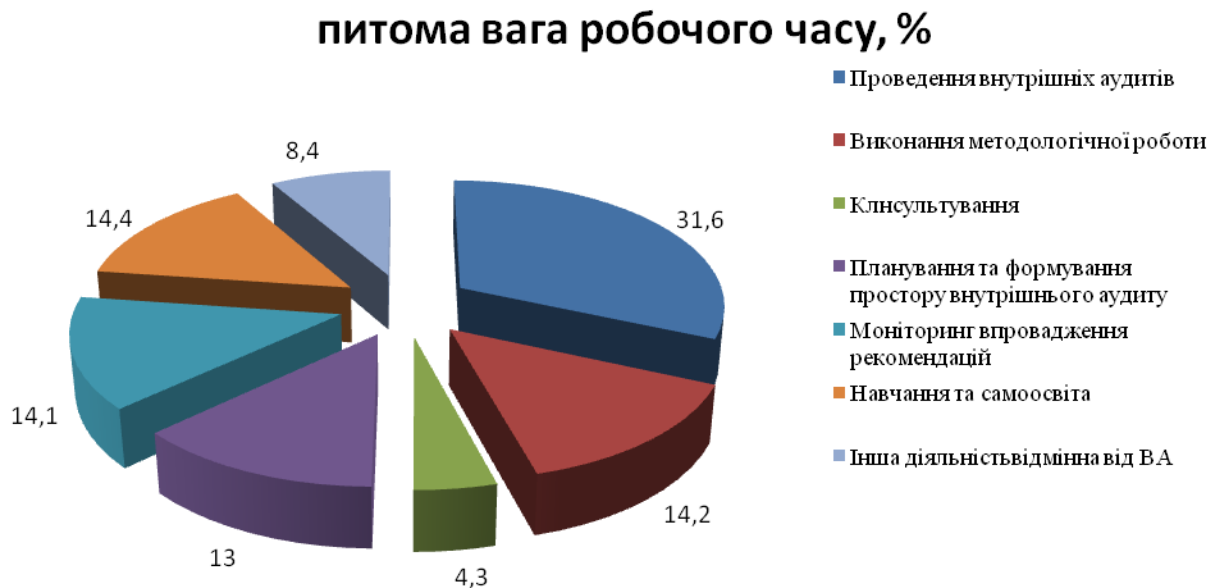
Щодо здійснення іншої діяльності відмінної від внутрішнього аудиту, Відділом протягом 11 місяців 2025 року отримано та опрацьовано 219 кореспонденцій, з яких:

- 1 депутатський запит;
- 1 запит на надання інформації;
- 10 доручень
- 169 листів, що стосуються безпосередньо діяльності відділу
- 38 інше.

Вся кореспонденція опрацьована, відповіді надані у встановлені законодавством строки (без порушень).

Матеріали аудиту сформовано та підшито у справи у відповідності до вимог Порядку проведення внутрішнього аудиту.

Розподіл робочого часу Відділу внутрішнього аудиту міської ради за 11 місяців 2025 року за напрямками діяльності:



Протягом звітного періоду не було встановлено фактів зовнішнього втручання в діяльність Відділу зі сторони керівників виконавчих органів та заступників міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради. Також не було встановлено фактів покладання на відділ функцій непридатних внутрішньому аудиту.

Начальник відділу
внутрішнього аудиту

Валентина КОЗЯР

«12» січня 2026р.