



УКРАЇНА

ОБОЛОНСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА  
АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

04.12.2018

№ 653

Про проведення планового аудиту відповідності діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства під час проведення процедур закупівель та укладання договорів поставки продуктів харчування

Відповідно до статей 16, 18, 28, 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, що належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року №1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року №1247, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за №1219/19957, Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22 жовтня 2018 року №1893, плану роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації на II півріччя 2018 року, затвердженого головою Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації та погодженого з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації):

1. Провести з 10 грудня 2018 року по 24 січня 2019 року плановий аудит відповідності діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства під час проведення процедур закупівель та укладання договорів поставки продуктів

харчування (далі – плановий аудит відповідності) за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2018 року.

2. Затвердити програму планового аудиту відповідності, що додається.

3. Визначити відповідальною особою з проведення планового аудиту відповідності головного спеціаліста з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Бондарчук Ольгу Олексіївну.

4. Відповідальній особі, зазначеній у пункті 3 цього розпорядження, за результатами проведення планового внутрішнього аудиту відповідності:

4.1. До 29 січня 2019 року підготувати проект аудиторського звіту та рекомендації та до 01 лютого 2019 року надати їх голові Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації для розгляду та прийняття рішення.

4.2. Забезпечити здійснення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій.

5. Управлінню освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації в установленому порядку належним чином забезпечити:

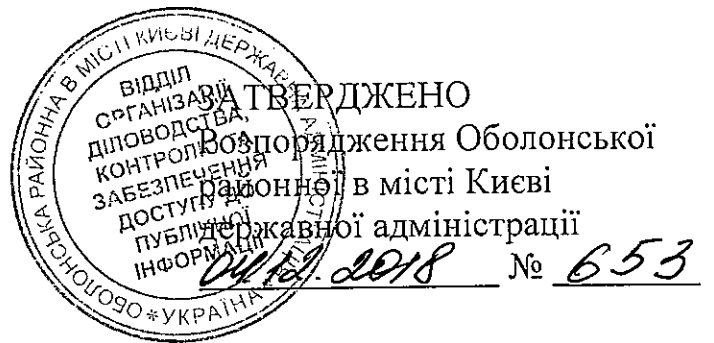
5.1. Умови відповідальній особі, зазначеній у пункті 3 цього розпорядження, щодо проведення планового аудиту відповідності.

5.2. Виконання рекомендацій за результатами проведення внутрішнього планового аудиту відповідності.

6. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.



О. Цибульцак



## ПРОГРАМА

планового аудиту відповідності діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства під час проведення процедур закупівель та укладання договорів поставки продуктів харчування за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2018 року

Напрямок аудиту: аудит відповідності.

Цілі аудиту: оцінка діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі», організації та здійсненні процедур закупівель продуктів харчування та правильності укладання відповідних договорів поставки.

Підстава для проведення аудиту: план роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації на II півріччя 2018 року, затверджений головою Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації та погоджений з Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Об'єкт аудиту: діяльність Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (код ЄДРПОУ 37445442), що знаходиться за адресою: вулиця Йорданська, 11-А, м. Київ, 04211 (далі – Управління освіти).

Період, що охоплюється аудитом: з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2018 року.

Термін проведення аудиту: з 10 грудня 2018 року по 24 січня 2019 року.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту: без обмежень.

Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням ризиків:

1. Організаційне забезпечення функціонування Управління освіти, прийняті управлінські рішення.
2. Відповідність організаційно-розпорядчих актів Управління освіти вимогам законодавства у сфері публічних закупівель:
  - 2.1. Наявність наказу про створення тендерного комітету.
  - 2.2. Наявність положення про тендерний комітет.

• 2.3. Наявність протоколу про розподіл функціональних обов'язків членів тендерного комітету.

3. Наявність планів та обґрунтування очікуваної вартості відповідних закупівель.

4. Відповідність використання коштів, спрямованих на закупівлю товарів, робіт і послуг їх кошторисним призначенням.

5. Здійснення процедур закупівель відповідно вимогам законодавства:

5.1. Наявність протоколів засідань тендерного комітету щодо проведення процедур закупівель.

5.2. Наявність інформації про проведені процедури закупівель на веб-порталі уповноваженого органу.

5.3. Наявність документального підтвердження кваліфікації постачальників.

5.4. Дотримання строків оприлюднення інформації про проведені процедури закупівель.

5.5. Наявність інформації щодо розгляду тендерних пропозицій переможців відповідно до вимог кваліфікаційних критеріїв, зазначених в тендерній документації.

5.6. Відповідність укладених договорів вимогам законодавства.

5.7. Наявність звітів про виконання тендерних договорів.

6. Дотримання вимог законодавства про публічні закупівлі в частині прозорості їх здійснення.

7. Інші питання, що виникають при проведенні аудиту.

Обсяг аудиторських прийомів та процедур за кожним фактором ризику: аналітичний огляд, спостереження, підтвердження, документальна, фактична, формальна перевірки, арифметична перевірка документів, перевірка документів по суті (проводяться суцільним і вибіркоким методами), інтерв'ювання та інші. Направлення запитів.

#### Послідовність та строки виконання:

№ п/п	Етап аудиту	Строки виконання
1.	Збір аудиторських доказів	10 грудня 2018 року – 21 грудня 2018 року
2.	Робота із джерелами аудиторських доказів	22 грудня 2018 року – 27 грудня 2018 року
3.	Документування ходу та результатів аудиторських досліджень	28 грудня 2018 року – 02 січня 2019 року
4.	Узагальнення результатів аудиторських досліджень	03 січня 2019 року – 09 січня 2019 року
5.	Підготовка письмового аудиторського звіту та рекомендацій	10 січня 2019 року – 21 січня 2019 року
6.	Подання письмового аудиторського звіту та рекомендацій керівнику	21 січня 2019 року – 24 січня 2019 року

- Склад аудиторської групи:  
відповідальна особа аудиторської групи – головний спеціаліст з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Бондарчук О.О.;  
інші фахівці, що будуть залучені, за необхідності.

Планові трудові витрати: 70 людино-днів.

Головний спеціаліст з внутрішнього  
фінансового контролю та аудиту

О. Бондарчук