



УКРАЇНА  
ОБОЛОНСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА  
АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

27.12.2017

№ 801

Про проведення  
внутрішнього планового аудиту  
відповідності в Комунальному  
некомерційному підприємстві  
«Консультативно-діагностичний центр»  
Оболонського району м. Києва

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, плану роботи головного спеціаліста, якого визначено відповідальним за здійснення внутрішнього фінансового контролю та аудиту в Оболонській районній в місті Києві державній адміністрації на II півріччя 2017 року та погодженого з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації):

1. Провести з 29 грудня 2017 року по 09 лютого 2018 року внутрішній плановий аудит відповідності в Комунальному некомерційному підприємстві «Консультативно-діагностичний центр» Оболонського району м. Києва (далі – внутрішній плановий аудит відповідності) за період діяльності з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2017 року.

2. Затвердити програму внутрішнього планового аудиту відповідності, що додається.

3. Визначити відповідальною особою з проведення внутрішнього планового аудиту відповідності головного спеціаліста з питань внутрішнього

фінансового контролю та аудиту Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Симоненко Юлію Михайлівну.

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

4.1. До 09 лютого 2018 року підготувати проект аудиторського звіту та рекомендації та до 16 лютого 2018 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. Комунальному некомерційному підприємству «Консультативно-діагностичний центр» Оболонського району м. Києва в установленому порядку належним чином забезпечити:

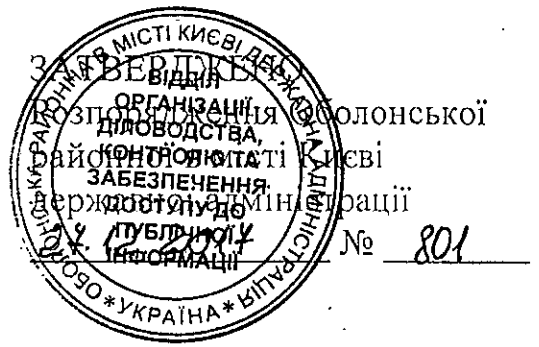
5.1. Умови головному спеціалісту з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації Симоненко Ю.М. щодо проведення внутрішнього планового фінансового аудиту відповідності.

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

6. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.



О. Цибульшак



**ПРОГРАМА**  
внутрішнього планового аудиту відповідності  
в Комунальному некомерційному підприємстві  
«Консультативно-діагностичний центр» Оболонського району м. Києва  
за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2017 року

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.

Підстава для проведення внутрішнього аудиту: план роботи головного спеціаліста юридичного відділу, якого визначено відповідальним за здійснення внутрішнього фінансового контролю та аудиту в Оболонській районній в місті Києві державній адміністрації на II півріччя 2017 року, затвердженого головою Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації 06 грудня 2016 року та погодженого з Департаменту внутрішнього фінансового контролю.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність Комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Оболонського району м. Києва (код ЄДРПОУ 05494828), що знаходиться за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 14, м. Київ, 04205.

Період, що охоплюється внутрішнім аудитом: з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2017 року.

Термін проведення внутрішнього аудиту: з 29 грудня 2017 року по 09 лютого 2018 року.

Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту: без обмежень.

Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням ризиків:

1. Організаційне забезпечення функціонування установи, прийняті управлінські рішення.

2. Отримання нормативно-правових актів, планів, процедур, контрактів з питань діяльності установи та забезпечення збереження і використання майна.

3. Порядок та стан виконання договірних зобов'язань, законність виникнення і списання дебіторської та кредиторської заборгованості

4. Облікова політика та її відповідність встановленим вимогам: складання фінансової та бюджетної звітності; причини утворення, стан та вжиті заходи щодо погашення дебіторської та кредиторської заборгованості.

5. Паспорт бюджетних програм.

6. Затвердження та виконання кошторисів бюджетних установ.

7. Правомірність проведених витрат на оплату праці.

8. Державне майно: своєчасність, повнота та відповідність інвентаризації активів та зобов'язань встановленим нормам: стан закріплення активів за матеріально-відповідальними особами; відображення господарських операцій з надходження, переміщення, вибуття основних засобів.

9. Інші питання, що виникають у ході здійснення внутрішнього 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 вибіркоvim методами), інтерв'ювання та інші. Направлення запитів.

Послідовність та строки виконання:

№ п/п	Етап аудиту	Строки виконання
1	Збір аудиторських доказів	29 грудня 2017 року – 10 січня 2018 року
2	Робота із джерелами аудиторських доказів	11 січня 2018 року – 15 січня 2018 року
3	Документування ходу та результатів аудиторських досліджень	16 січня 2018 року – 24 січня 2018 року
4	Узагальнення результатів аудиторських досліджень	25 січня 2018 року – 30 січня 2018 року
5	Підготовка письмового аудиторського звіту та рекомендацій	31 січня 2018 року – 09 лютого 2018 року
6	Подання письмового аудиторського звіту та рекомендацій керівнику	12 лютого 2018 року – 16 лютого 2018 року

Склад аудиторської групи: Відповідальна особа аудиторської групи (посада) - Симоненко Ю.М., головний спеціаліст з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.

Планові трудові витрати: 62 людино-дні.

Керівник апарату

І. Пашко