   
ЗВЯГЕЛЬСЬКИЙ МІСЬКИЙ ГОЛОВА

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

13.06.2025 №150(о)

Про проведення позапланового

тематичного внутрішнього аудиту

організації харчування у закладах освіти

управління освіти і науки Звягельської міської ради

за 2021-2025 роки

Керуючись підпунктами 19, 20 частини 4 статті 42 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Постановою КМУ від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади (зі змінами)»:

1.Затвердити Програму позапланового тематичного внутрішнього аудиту організації харчування у закладах освіти управління освіти і науки Звягельської міської ради за 2021-2025 роки (додається).

2.Начальнику відділу внутрішнього аудиту міської ради Олені ДЕМ”ЯНЮК:

2.1.Організувати та здійснити позаплановий тематичний внутрішній аудит організації харчування у закладах освіти управління освіти і науки Звягельської міської ради за 2021-2025 роки з граничним терміном до 01.08.2025 року.

2.2.Подати на розгляд міському голові для прийняття відповідних рішень результати позапланового тематичного внутрішнього аудиту організації харчування у закладах освіти управління освіти і науки Звягельської міської ради за 2021-2025 роки протягом 5 (п’яти) днів з дати завершення позапланового тематичного внутрішнього аудиту.

3.Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника міського голови Ірину ГУДЗЬ.

Міський голова Микола БОРОВЕЦЬ

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядженням

міського голови

від 13.06.2025 №150(о)

ПРОГРАМА

позапланового тематичного внутрішнього аудиту організації

харчування у закладах освіти управління освіти і науки

Звягельської міської ради за 2021-2025 роки

Програма здійснення позапланового тематичного внутрішнього аудиту організації харчування у закладах освіти управління освіти і науки Звягельської міської ради за 2021-2025 роки (надалі - Програма) передбачає деталізацію заходів аудиту за відповідними напрямками на виконання Операційного плану діяльності відділу внутрішнього аудиту Звягельської міської ради на 2025 рік, затвердженого розпорядженням міського голови від 24.01.2025 року № 18(о). Програма передбачає наступне:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Захід (об’єкт аудиту) | Відповідність пунктам Стратегічного та Операційного планів | Часовий період здійснення та конкретизоване завдання (визначення ризиків) | Виконавець | Мета |
| 1. | Наявність планувальних документів та механізму організації харчування здобувачів освіти/дітей у закладах загальної середньої освіти. Перевірка наявності системи внутрішнього контролю. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами попередніх перевірок та внутрішнього аудиту | Стратегічна ціль №1: «Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень». | Перший день аудиту:  -ознайомлення з документальною базою планувального процесу організації харчування здобувачів освіти/дітей у закладах загальної середньої освіти;  -запит про наявність та ознайомлення з попередніми актами перевірок;  -ознайомлення з наказами про облікову політику та договорами про матеріальну відповідальність | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Перевірка організаційно-розпорядчих документів (накази про облікову політику, накази начальника управління освіти і науки, керівників закладів освіти, акти перевірок, тощо) |
| 2. | Моніторинг цільових програм за КПКВК:  - 1020 «Надання загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»;  - 1031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції»;  - 1140 «Інші програми, заклади та заходи у сфері освіти;  - інші програми та заходи, виконавцем яких є відділ освіти і науки Звягельської міської ради | Стратегічна ціль №3: «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | 2/8-й дні перевірки:  -порівняння фінансування програми (програм) із відповідними бюджетними запитами за 2021 -2025 роки ;  -оцінка обсягів відповідності фінансування реалістичній потребі;  -оцінка наповнюваності баз даних, інших аналітичних регістрів;  -формування окремих аудиторських аналітичних довідок, таблиць тощо | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Перевірка ефективності виконання цільових програм, актуальність планування задля досягнення цілей Постанови КМУ від 24.03.2021 року № 305 «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку», нормативних документів Звягельської міської ради тощо |
| 3 | Аналіз наявних баз даних та первинних документів | Стратегічна ціль №1: «Перевірка ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей на противагу нарощуванню кількості перевірок та збільшенню виявлення порушень» | 9/13-й дні перевірки:  - вивчення договорів, калькуляцій, примірних меню, журналів бракеражу претензійно-позовної роботи в разі наявності, моніторинг закупівель | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Аудит дотримання вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов’язання» та  124 «Доходи» |
| 4 | Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти  відображення запасів підприємства, загальний стан бухгалтерського обліку  Ведення обліку здобувачів освіти, що забезпечуються безоплатним гарячим харчуванням, у тому числі здобувачів освіти, які мають особливі дієтичні потреби, класним керівником/вихователем/  відповідальною особою | Стратегічна ціль №3: Налагодження якісної системи внутрішнього контролю»  Оцінка контролю за збереженням структури та балансової вартості активів, оцінка стану збереження активів | 14-18 день з початку здійснення аудиту:  - перевірка наявності в обліку оприбуткування лишків (не спожитих продуктів);  - перевірка відповідності виданих порцій у т.ч. в разі організації харчування методом аутсорцінгу або кейтерингу журналам відвідування;  -перевірка якості первинних документів, регістрів обліку (журнал обліку виконання норм харчування, меню-розклад);  -перевірка наявності контролю за якістю харчування (лабораторні дослідження, сертифікати відповідності ISO); | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Оцінка дотримання Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" № 237 від 08.10.1999 та «Національного положення  (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" № 20 від 31.01.2000 року |
| 5 | Дотримання вимог чинного законодавства щодо недопущення завищення вартості харчування за рахунок зменшення норм харчування з урахуванням режиму (кратності) | Стратегічна ціль №3: «Налагодження якісної системи внутрішнього контролю» | 19-30 день з початку здійснення аудиту -перевірка рішень Звягельської міської ради щодо встановлення відповідної вартості, режиму та інших особливостей харчування у закладах освіти  управління освіти і науки Звягельської міської ради | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Перевірка наявних/відсутніх фактів зменшення вартості порції за рахунок мінімізації розміру встановлених відповідно до законодавства граничних торговельних надбавок (націнок) на готові страви, що реалізуються у закладах освіти і науки Звягельської міської ради |
| 6 | Формування аудиторського висновку |  | 30-31 день з початку аудиту - написання висновку у формі аналітичної довідки | Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради Олена ДЕМЯНЮК | Узагальнення та узгодження отриманої інформації, напрацювання висновків та рекомендацій |

Керуючий справами

виконавчого комітету міської ради Олександр ДОЛЯ