



УКРАЇНА

ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ
голови обласної державної адміністрації

14.05.2019

№ 175

Про проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності у відділі освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області

Керуючись статтями 6, 39, 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 №1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Порядку організації та проведення внутрішнього аудиту у Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 09.06.2016 №174 (далі – Порядок), операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2019 рік, та з метою забезпечення своєчасного реагування на проблеми, що виникають під час виконання у відділі освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області покладених законодавством функцій і завдань

1. Провести з 15.05.2019 фінансовий аудит та аудит відповідності у відділі освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області на тему «Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління майном,» за період з 01.05.2016 по 30.04.2019 (місцезнаходження: 13401, Житомирська область, м.Андрушівка, площа Т.Г.Шевченка,1).

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації - керівник аудиторської групи;

Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації.

3. Затвердити програму фінансового аудиту та аудиту відповідності у відділі освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області за період з 01.05.2016 по 30.04.2019 (додається).

4. Керівнику аудиторської групи:

1) Забезпечити проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності згідно з вимогами Стандартів внутрішнього аудиту та Порядку.

2) Підготувати аудиторський звіт за результатами проведеного аудиту, проект якого передати для ознайомлення відповідальним посадовим особам відділу освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам відділу освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області рекомендації щодо вдосконалення діяльності відділу освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області залежно від характеру встановлених недоліків та порушень.

4) Забезпечити здійснення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій.

5. Т.в.о. начальнику управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації Козяру С.П. до 30.08.2019 надати голові обласної державної адміністрації доповідну записку, разом з аудиторським звітом про результати проведення аудиту.

6. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Голова адміністрації



Ігор ГУНДИЧ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження голови
облдержадміністрації
І4.05.2019 № І75

ПРОГРАМА

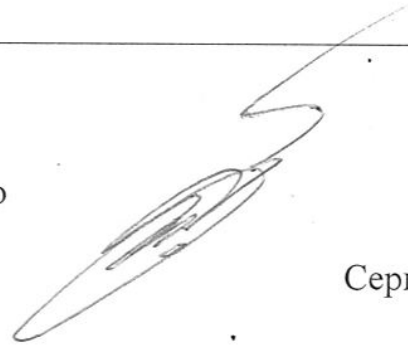
фінансового аудиту та аудиту відповідності у відділі освіти
Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської
області за період з 01.05.2016 по 30.04.2019

1	Напрямок аудиту	Фінансовий аудит, аудит відповідності
2	Мета внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку. Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном
3	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	Операційний план роботи з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2019 рік
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Відділ освіти Андрушівської районної державної адміністрації Житомирської області
5	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	з 01.05.2016 по 30.04.2019
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 15.05.2019
7	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту	Термін проведення аудиту – не більше 30 робочих днів (часові)
8	Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням ризиків	1. Організація внутрішнього контролю розпорядником бюджетних коштів. 2. Облікова політика та її відповідність встановленим вимогам: законність та своєчасність відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку; складання фінансової та бюджетної звітності; причини утворення, стан та вжиті заходи щодо погашення дебіторської та кредиторської заборгованості. 3. Затвердження та виконання кошторисів

		<p>бюджетних установ.</p> <p>4. Правомірність проведених витрат на оплату праці.</p> <p>5. Правомірність витрат на утримання службового автотранспорту.</p> <p>6. Правомірність проведених витрат на відрядження та коштів, виданих під звіт.</p> <p>7. Дотримання обмежень, визначених чинним законодавством на здійснення видатків та виконання заходів з економії бюджетних коштів.</p> <p>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.</p> <p>9. Планування діяльності.</p> <p>10. Правова робота, робота із зверненнями громадян.</p> <p>11. Кадрова політика.</p> <p>12. Дотримання вимог щодо ведення діловодства.</p> <p>13. Інші питання, що виникають у ході здійснення внутрішнього аудиту</p>
9	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
10	Послідовність виконання	<p>1. Збір аудиторських доказів.</p> <p>2. Робота із джерелами аудиторських доказів.</p> <p>3. Документування ходу та результатів дослідження.</p> <p>4. Узагальнення результатів аудиторського дослідження.</p> <p>5. Написання звіту та подання керівнику</p>
11	Склад аудиторської групи	<p><u>Керівник аудиторської групи:</u> Карбовська Т.В.- головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації; Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього</p>

		аудиту та контрольної-аналітичної роботи облдержадміністрації
12	Планові трудові витрати	58 люд./днів

Т.в.о. начальника управління внутрішнього аудиту та контрольної-перевірочної роботи Житомирської облдержадміністрації



Сергій КОЗЯР