



УКРАЇНА

**ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ**

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

голови обласної державної адміністрації

15.07.2019

№ 250

Про проведення аудиту ефективності  
у відділі освіти Романівської 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, стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2019-2021 роки та з метою забезпечення своєчасного реагування на проблеми, що виникають під час виконання у відділі освіти Романівської районної державної адміністрації Житомирської області покладених законодавством функцій і завдань

1. Провести з 16.07.2019 аудит ефективності у відділі освіти Романівської районної державної адміністрації Житомирської області на тему «Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей тощо» за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 (місцезнаходження: 13001, Житомирська область, смт. Романів, вул. С.Лялевича, 2).

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

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

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

3. Затвердити програму аудиту ефективності у відділі освіти Романівської районної державної адміністрації Житомирської області за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 (додається).

4. Керівнику аудиторської групи:

1) Забезпечити проведення аудиту ефективності 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 Романівської районної державної адміністрації Житомирської області.

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

4) Забезпечити здійснення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій.

5. Т.в.о. начальника управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи Житомирської облдержадміністрації Козяру С.П. до 30.11.2019 надати голові обласної державної адміністрації доповідну записку, разом з аудиторським звітом про результати проведення аудиту.

6. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Тимчасово виконуючий обов'язки  
голови адміністрації



Ярослав ЛАГУТА

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Розпорядження голови  
облдержадміністрації  
15.07.2019 № 250

ПРОГРАМА  
аудиту ефективності у відділі освіти Романівської  
районної державної адміністрації Житомирської області  
за період з 01.01.2016 по 30.06.2019

1	Напрямок аудиту	Аудит ефективності
2	Мета внутрішнього аудиту	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей тощо
3	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2019 – 2021 роки, Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2019 рік
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Відділ освіти Романівської районної державної адміністрації Житомирської області
5	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	з 01.01.2016 по 30.06.2019
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 16.07.2019
7	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту	Термін проведення аудиту – не більше 45 робочих днів (часові)
8	Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням ризиків	1. Відсутність/недосконалість функціонування системи внутрішнього контролю. 2. Недоліки та прорахунки при формуванні та виконанні планів. 3. Недоліки та прорахунки у фінансово-господарській діяльності. 4. Інші питання, що виникають у ході здійснення внутрішнього аудиту
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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Збір аудиторських доказів.</li> <li>2. Робота із джерелами аудиторських доказів.</li> <li>3. Документування ходу та результатів дослідження.</li> <li>4. Узагальнення результатів аудиторського дослідження.</li> <li>5. Написання звіту та подання керівнику</li> </ol>
11	Склад аудиторської групи	<p>Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи Житомирської облдержадміністрації - керівник аудиторської групи;</p> <p>Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи Житомирської облдержадміністрації.</p>
12	Планові трудові витрати	90 люд./днів

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



Сергій КОЗЯР