



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

1002.2020

№ 114

Про проведення внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності в Управлінні інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації

Керуючись статтями 6, 39, 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2019 №344, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 27.08.2019 №975/33946 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Порядку організації та проведення внутрішнього аудиту в Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 09.06.2016 №174 (далі – Порядок).

1. Провести з 12.02.2020 плановий внутрішній фінансовий аудит та аудит відповідності в Управлінні інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації на тему «Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, тощо» за період з 01.01.2017 по 31.01.2020 (місцезнаходження: 10014, м. Житомир, майдан ім. С.П. Корольова, 1).

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації - керівник аудиторської групи;

Данюк Д.О. – головний спеціаліст-бухгалтер відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації;

Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації.

3. Затвердити програму планового внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності в Управлінні інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 31.01.2020 (додається).

4. Керівнику аудиторської групи:

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

2) Підготувати аудиторський звіт за результатами проведеного аудиту, проект якого передати для ознайомлення відповідальним посадовим особам в Управління інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам Управління інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації рекомендації щодо вдосконалення діяльності Управління інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації залежно від характеру встановлених недоліків та порушень.

4) Забезпечити здійснення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій.

5. Начальнику Управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації Козяру С.П. до 18.05.2020 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



Віталій БУНЕЧКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
облдержадміністрації

10.02.2020 № 114

Програма планового внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності в Управлінні інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації за період з 01.01.2017 по 31.01.2020

1	Напрямок аудиту	Фінансовий аудит та аудит відповідності
2	Ціль внутрішнього аудиту	Дати оцінку діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку: оцінку діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, тощо за період з 01.01.2017 по 31.01.2020
3	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2020 рік
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Управління інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Житомирської обласної державної адміністрації
5	Період, що охоплюється аудитом	з 01.01.2017 по 31.01.2020
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 12.02.2020
7	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту	Термін проведення аудиту – не більше 30 робочих днів (часові)
8	Ризикові сфери діяльності, операції, ділянки бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю установи, тощо	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 бюджетних установ.

		<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. Кадрова політика.</p> <p>11. Дотримання вимог щодо ведення діловодства.</p> <p>12. 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>Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно – аналітичної роботи облдержадміністрації (керівник аудиторської групи);</p> <p>Данюк Д.О. - головний спеціаліст - бухгалтер відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно – аналітичної роботи облдержадміністрації;</p> <p>Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього</p>

			аудиту та контрольно – аналітичної роботи облдержадміністрації
12	Планові витрати	трудові	90 люд./днів

Начальник Управління внутрішнього аудиту
та контрольно – аналітичної роботи
Житомирської облдержадміністрації



Сергій КОЗЯР