



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

05.06.2020

№ 354

Про проведення планового внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності в Управлінні екології та природних ресурсів 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 у 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 11.06.2020 плановий внутрішній фінансовий аудит та аудит відповідності в Управлінні екології та природних ресурсів 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 01.05.2017 по 31.05.2020 (місцезнаходження: 10014, м. Житомир, вул. Театральна, 17/20).

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;

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

Гордієнко Л.П. – провідний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно-аналітичної роботи облдержадміністрації;

3. Затвердити програму планового внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності в Управлінні екології та природних ресурсів Житомирської обласної державної адміністрації за період з 01.05.2017 по 31.05.2020 (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 Управління екології та природних ресурсів Житомирської обласної державної адміністрації.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам Управління екології та природних ресурсів Житомирської обласної державної адміністрації Рекомендації щодо вдосконалення діяльності Управління екології та природних ресурсів 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 28.09.2020 надати голові обласної державної адміністрації доповідну записку, разом з аудиторським звітом про результати проведення аудиту.

6. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Голова



Віталій БУНЕЧКО

ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження голови
облдержадміністрації
05 червня 2020 № 354

Програма планового внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності в Управлінні екології та природних ресурсів Житомирської обласної державної адміністрації
за період з 01.05.2017 по 31.05.2020

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 01.05.2017 по 31.05.2020
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 екології та природних ресурсів Житомирської обласної державної адміністрації
5	Період, що охоплюється аудитом	з 01.05.2017 по 31.05.2020
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 11.06.2020
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	<ol style="list-style-type: none"> 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; 3. Затвердження та виконання кошторисів. 4. Правомірність проведених витрат на оплату праці. 5. Правомірність витрат на утримання службового автотранспорту.

		<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>Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно – аналітичної роботи облдержадміністрації;</p> <p>Гордієнко Л.П. - провідний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контрольно – аналітичної роботи облдержадміністрації</p>

12	Планові витрати	трудові	90 люд./днів
----	--------------------	---------	--------------

Начальник Управління внутрішнього аудиту
та контрольно – аналітичної роботи
Житомирської облдержадміністрації



Сергій КОЗЯР