



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

09.10.2020

№ 569

Про проведення планового внутрішнього аудиту ефективності в Департаменті культури, молоді та спорту 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 10.09.2020 №513 (далі – Порядок).

1. Провести з 15.10.2020 плановий внутрішній аудит ефективності в Департаменті культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації ( правонаступник) за період із 26.09.2019 по 30.09.2020, у тому числі: в Управлінні сім'ї, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації/Управлінні національно-патріотичного виховання, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації - за період з 01.10.2017 по 30.09.2020 та в Управлінні культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації - за період з 01.02.2018 по 30.09.2020 (місцезнаходження: 10014, м.Житомир, вул. Мала Бердичівська, 25) на тему «Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей тощо».

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту  
Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації - керівник аудиторської  
групи;

Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту  
Управління внутрішнього аудиту;

Гордієнко Л.П. - провідний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту  
Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

3. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту ефективності в  
Департаменті культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної  
адміністрації ( правонаступник) за період із 26.09.2019 по 30.09.2020, у тому  
числі: в Управлінні сім'ї, молоді та спорту Житомирської обласної державної  
адміністрації/Управлінні національно-патріотичного виховання, молоді та  
спорту Житомирської обласної державної адміністрації - за період з 01.10.2017  
по 30.09.2020 та в Управлінні культури та туризму Житомирської обласної  
державної адміністрації - за період з 01.02.2018 по 30.09.2020 (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  
Департаменту культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної  
адміністрації.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам  
Департаменту культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної  
адміністрації Рекомендації щодо вдосконалення діяльності Департаменту  
культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації  
залежно від характеру встановлених недоліків та порушень.

4) Забезпечити здійснення моніторингу результатів впровадження  
аудиторських рекомендацій.

5. Начальнику Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації  
Козяру С.П. до 29.01.2021 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  
Житомирської обласної  
державної адміністрації  
*09 жовтня 2020р. № 569*

### ПРОГРАМА

планового внутрішнього аудиту ефективності в Департаменті культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації ( правонаступник) за період із 26.09.2019 по 30.09.2020, у тому числі: в Управлінні сім'ї, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації/Управлінні національно-патріотичного виховання, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації - за період з 01.10.2017 по 30.09.2020 та в Управлінні культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації - за період з 01.02.2018 по 30.09.2020

1	Напрямок аудиту	Аудит ефективності
2	Ціль внутрішнього аудиту	Дати оцінку діяльності установи щодо: ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей тощо
3	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2019 №344, зареєстровані у Міністерстві юстиції України 27.08.2019 №975/33946, Порядок організації та проведення внутрішнього аудиту в Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 10.09.2020 №513, Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2019-2021 роки (зі змінами), Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2020 рік
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Департаменту культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації ( правонаступник), у тому числі: Управління сім'ї, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації/Управління національно-патріотичного виховання, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації,

		і Управління культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації
5	Період, що охоплюється аудитом	У Департаменті культури, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації ( правонаступник) за період із 26.09.2019 по 30.09.2020, у тому числі: в Управлінні сім'ї, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації / Управлінні національно-патріотичного виховання, молоді та спорту Житомирської обласної державної адміністрації) - за період з 01.10.2017 по 30.09.2020 та в Управлінні культури та туризму Житомирської обласної державної адміністрації - за період з 01.02.2018 по 30.09.2020
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 15.10.2020
7	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту	Термін проведення аудиту – не більше 45 робочих днів (часові)
8	Ризикові сфери діяльності, операції, ділянки бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю установи, тощо	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Загальна політика внутрішнього контролю розпорядником бюджетних коштів.</li> <li>2. Складність діяльності.</li> <li>3. Якість виконання завдань, функцій та процесів у діяльності установи.</li> <li>4. Ступінь виконання і досягнення цілей, визначених у відповідних Положеннях об'єкту аудиту.</li> <li>5. Репутаційна чутливість діяльності установи.</li> <li>6. Матеріальність.</li> <li>7. Інші питання, що виникатимуть у ході здійснення внутрішнього аудиту</li> </ol>
9	Обсяг аудиторських прийомів та процедур за кожним фактором ризику	Аналітичний огляд, спостереження, підтвердження, документальна, фактична, формальна перевірка, арифметична перевірка документів, перевірка документів по суті (проводяться суцільним і вибіркоким 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. Обговорення проекту аудиторського звіту та внесення коректив до нього.</li> </ol>

		6. Написання аудиторського звіту та подання керівнику об'єкта аудиту для ознайомлення
11	Склад аудиторської групи	Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації (керівник аудиторської групи); Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації; Гордієнко Л.П. - провідний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації
12	Планові трудові витрати	135 люд./днів

Начальник Управління внутрішнього аудиту  
Житомирської облдержадміністрації



Сергій КОЗЯР