



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

11.01.2021

№ 3

Про проведення позапланового внутрішнього аудиту ефективності в Департаменті охорони здоров'я 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), та враховуючи листи Комітету з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування Верховної Ради України від 03.09.2020 №04-18/04-2020/148949 і Міністерства охорони здоров'я України від 15.12.2020 №10-17/38051/2-20

ЗОБОВ'ЯЗУЮ:

1. Провести з 11.01.2021 позаплановий внутрішній аудит ефективності в Департаменті охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації (правонаступник Управління охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації) на тему «Оцінка здійснення контролю за забезпеченням ефективного і цільового використання бюджетних коштів, що виділяються на подолання пандемії COVID-19, та контролю за організацією та здійсненням протиепідемічних заходів у закладах дошкільної освіти за період із 01.03.2020 по 31.12.2020» (місцезнаходження: 10014, м.Житомир, вул. Мала Бердичівська, 25).

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Романчук О.А. – заступник начальника Управління – начальник відділу аналітики та оцінки ризиків Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації - керівник аудиторської групи.

Члени робочої групи:

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

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

3. Затвердити Програму позапланового внутрішнього аудиту ефективності в Департаменті охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації (правонаступник Управління охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації) за період із 01.03.2020 по 31.12.2020 (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, проєкт якого передати для ознайомлення відповідальним посадовим особам Департаменту охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам Департаменту охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації Рекомендації щодо вдосконалення діяльності охорони здоров'я 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 31.03.2021 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

11 січня 2020р. № 3

Програма
позапланового внутрішнього аудиту ефективності в Департаменті охорони
здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації

1	Напрямок аудиту	Аудит ефективності
2	Ціль внутрішнього аудиту	Дати оцінку здійснення контролю за забезпеченням ефективного і цільового використання бюджетних коштів, що виділяються на подолання пандемії COVID-19, та контролю за організацією та здійсненням протиепідемічних заходів у закладах дошкільної освіти за період із 01.03.2020 по 31.12.2020
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; листи Комітету з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування Верховної Ради України від 03.09.2020 №04-18/04-2020/148949 і Міністерства охорони здоров'я України від 15.12.2020 №10-17/38051/2-20
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Департаменту охорони здоров'я Житомирської обласної державної адміністрації
5	Період, що охоплюється аудитом	01.03.2020-31.12.2020
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 11.01.2021

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"> 1. Загальна політика внутрішнього контролю розпорядником бюджетних коштів. 2. Складність діяльності. 3. Якість виконання завдань, функцій та процесів у діяльності установи. 4. Ступінь виконання і досягнення цілей, визначених у Положенні об'єкта аудиту. 5. Репутаційна чутливість діяльності установи. 6. Матеріальність. 7. 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 вибіркоким методами), інтерв'ювання та інші. Направлення запитів
10	Послідовність виконання	<ol style="list-style-type: none"> 1. Збір аудиторських доказів. 2. Робота із джерелами аудиторських доказів. 3. Документування ходу та результатів дослідження. 4. Узагальнення результатів аудиторського дослідження. 5. Обговорення проєкту аудиторського звіту та внесення коректив до нього. 5. Написання звіту та подання керівнику
11	Склад аудиторської групи	<p>Романчук О.А. – заступник начальника Управління – начальник відділу аналітики та оцінки ризиків Управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації - керівник аудиторської групи.</p> <p>Члени аудиторської групи:</p> <p>Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу</p>

		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