



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

12.05.2021

№ *313*

Про проведення планового внутрішнього аудиту в Департаменті агропромислового розвитку та економічної політики 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)

ЗОБОВ'ЯЗУЮ:

1. Провести з 13.05.2021 плановий внутрішній аудит у Департаменті агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації за період із 01.02.2019 по 31.05.2021, (місцезнаходження: 10014, м. Житомир, вул. Мала Бердичівська, 25) 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».

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Лялевич В.В. - головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації - керівник аудиторської групи.

Члени аудиторської групи:

Карбовська Т.В. - головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації;

Сковлюк Л.М. - головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації;

Гордієнко Л.П. – провідний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

3. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту в Департаменті агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації за період із 01.02.2019 по 31.05.2021 (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 агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам Департаменту агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації Рекомендації щодо вдосконалення діяльності Департаменту агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації залежно від характеру встановлених недоліків та порушень.

4) Забезпечити здійснення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій.

5. Начальнику Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації Козяру С.П. до 31.08.2021 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
12 травня 2021 р. № 313

ПРОГРАМА

планового внутрішнього аудиту в Департаменті агропромислового розвитку та економічної політики за період з 01.02.2019 по 31.05.2021

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; дотримання актів законодавства, планів функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном 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, затверджений 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 2021 рік
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Департаменту агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації
5	Період, що охоплюється аудитом	з 01.02.2019 по 31.05.2021
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 13.05.2021

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. Загальна політика внутрішнього контролю розпорядником бюджетних коштів. 2. Фінансова важливість/матеріальність. 3. Репутаційна чутливість. 4. Масштаб змін. 5. Складність діяльності. 6. Якість виконання завдань, функцій та процесів у діяльності установи. 7. Ступінь виконання і досягнення цілей, визначених Положенням про об'єкт аудиту. 8. Інші питання, що виникатимуть 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"> 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. 6. Написання аудиторського звіту та подання керівнику об'єкта аудиту для ознайомлення
11	Планові трудові витрати	120 люд./днів

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Житомирської обласної державної
адміністрації


Сергій КОЗЯР