



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

01.11.2021

№ 610

Про проведення планового
внутрішнього аудиту
діяльності Департаменту
фінансів 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 03.11.2021 плановий внутрішній аудит діяльності Департаменту фінансів Житомирської обласної державної адміністрації за період із 01.11.2018 по 30.11.2021 (місцезнаходження: майдан ім. С.П. Корольова, м. Житомир, 10014) на тему «Оцінка 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».

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Гордієнко Л.П. – головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації - керівник аудиторської групи.

Члени аудиторської групи:

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

Лялевич В.В. - головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації;

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

3. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту діяльності Департаменту фінансів Житомирської обласної державної адміністрації за період із 01.11.2018 по 30.11.2021, що 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 фінансів Житомирської обласної державної адміністрації.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам установи Рекомендації щодо вдосконалення діяльності Департаменту фінансів 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 01.02.2022 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
Очіска Надія Іванівна, № 610

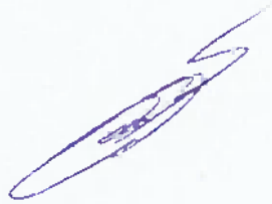
ПРОГРАМА
планового внутрішнього аудиту діяльності Департаменту фінансів
Житомирської обласної державної адміністрації
за період з 01.11.2018 по 30.11.2021

1	Тема внутрішнього аудиту	Оцінка 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
2	Ціль внутрішнього аудиту	Надання голові облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо: 1) функціонування системи внутрішнього контролю в установі та її удосконалення; 2) удосконалення системи управління в установі; 3) запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; 4) запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи
3	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344, зареєстровані в 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 фінансів Житомирської обласної державної адміністрації
5	Період, що охоплюється аудитом	з 01.11.2018 по 30.11.2021
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 03.11.2021
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. Складність діяльності. 4. Масштаб змін. 5. Якість виконання завдань, функцій та процесів у діяльності установи. 6. Ступінь виконання і досягнення цілей, визначених Положенням про об'єкт аудиту. 7. 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 перевірка, 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 з джерелами аудиторських доказів. 3. Документування ходу та результатів дослідження. 4. Узагальнення результатів аудиторського

			дослідження. 5. Обговорення проекту аудиторського звіту та внесення коректив до нього. 6. Написання аудиторського звіту та подання керівнику об'єкта аудиту для ознайомлення
11	Планові витрати	трудові	120 люд./днів

Начальник Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації



Сергій КОЗЯР