



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ
начальника обласної військової адміністрації

26.09.2022

№ 276

Про проведення планового
внутрішнього аудиту
діяльності Служби у справах
дітей Житомирської обласної
військової адміністрації

Відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану», указів Президента України від 24.04.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», від 12.08.2022 №573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», 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 04.10.2022 плановий внутрішній аудит діяльності Служби у справах дітей Житомирської обласної військової адміністрації за період із 01.09.2020 по 30.09.2022 (місцезнаходження: вул. Мала Бердичівська, 25, м. Житомир, 10014) на тему «Здійснення оцінки стану функціонування системи внутрішнього контролю в установі; оцінка діяльності установи щодо відповідності вимогам законодавства під час реалізації виконання завдань та функцій, визначених законодавством, у тому числі специфічних і загальних функцій/процесів тощо».

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Лялевич В.В.– головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації - керівник аудиторської групи.

Члени аудиторської групи:

Гордієнко Л.П. - головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації;

Карбовська Т.В. - головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації;

Сковлюк Л.М. - головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації.

3. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту діяльності Служби у справах дітей Житомирської обласної військової адміністрації за період із 01.09.2020 по 30.09.2022, 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 Служби у справах дітей Житомирської обласної військової адміністрації.

3) У разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам установи Рекомендації щодо вдосконалення діяльності Служби у справах дітей Житомирської обласної військової адміністрації залежно від характеру встановлених недоліків та порушень.

4) Забезпечити здійснення моніторингу результатів упровадження аудиторських рекомендацій.

5. Начальнику Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації Козяру С.П. до 28.02.2023 надати начальникові Житомирської обласної військової адміністрації доповідну записку разом з аудиторським звітом про результати проведення аудиту.

6. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Начальник



✓

Віталій БУНЕЧКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника
Житомирської обласної
військової адміністрації

26 вересня 2022 року № 276

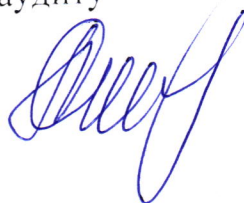
ПРОГРАМА

планового внутрішнього аудиту ефективності в Службі
у справах дітей Житомирської обласної військової адміністрації за
період з 01.09.2020 по 30.09.2022

1	Ціль внутрішнього аудиту	Надання начальникові Житомирської обласної військової адміністрації 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
2	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 2022-2024 роки, Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на 2022 рік
3	Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Служби у справах дітей Житомирської обласної військової адміністрації
4	Період, що охоплюється аудитом	з 01.09.2020 по 30.09.2022

6	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту	Термін проведення аудиту – не більше 45 робочих днів (часові)
7	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. Репутаційна чутливість. 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
8	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
9	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 проєкту аудиторського звіту та внесення коректив до нього. 6. Написання аудиторського звіту та подання керівнику об'єкта аудиту для ознайомлення
10	Планові трудові витрати	180 люд./днів

Т.в.о. начальника Відділу внутрішнього аудиту
Житомирської обласної військової
адміністрації



Лілія СКОВЛЮК