



ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

26.01.2024

м. Житомир

№ 20

**Про проведення планового
внутрішнього аудиту діяльності
Управління культури та
туризму Житомирської обласної
військової адміністрації**

Відповідно до законів України «Про правовий режим воєнного стану», «Про місцеві державні адміністрації», указів Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), від 24 лютого 2022 року № 68/2022 «Про утворення військових адміністрацій», Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Порядку організації та проведення внутрішнього аудиту у Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери її управління, затвердженого розпорядженням обласної військової адміністрації від 28 грудня 2023 року № 632 (далі – Порядок)

ЗОБОВ'ЯЗУЮ:

1. Провести з 06.02.2024 плановий внутрішній аудит діяльності Управління культури та туризму Житомирської обласної військової адміністрації за період із 23.02.2022 по 31.01.2024 (місцезнаходження: вул. Мала Бердичівська, 25, м. Житомир, 10014) на тему: «Здійснення оцінки стану функціонування системи внутрішнього контролю в установі; оцінка діяльності установи щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством, у тому числі специфічних і загальних функцій/процесів, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших активів тощо».

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

Карбовська Т.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;

Лялевич В.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 Управління культури та туризму Житомирської обласної військової адміністрації за період із 23.02.2022 по 31.01.2024, 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 Управління культури та туризму Житомирської обласної військової адміністрації;

3) у разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам установи Рекомендації щодо вдосконалення діяльності Управління культури та туризму Житомирської обласної військової адміністрації залежно від характеру виявлених недоліків та порушень;

4) забезпечити здійснення моніторингу результатів упровадження аудиторських рекомендацій.

5. Начальнику Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації Козяру С.П. до 01.06.2024 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 Житомирської
обласної військової адміністрації

26 січня 2024 року

№ 20

ПРОГРАМА

планового внутрішнього аудиту діяльності Управління культури
та туризму Житомирської обласної військової адміністрації
за період з 23.02.2022 по 31.01.2024

1	Тема внутрішнього аудиту	Здійснення оцінки стану функціонування системи внутрішнього контролю в установі; оцінка діяльності установи щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством, у тому числі специфічних і загальних функцій/процесів, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших активів тощо
2	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
3	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року № 1219/19957, Порядок організації та проведення внутрішнього аудиту в Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, затверджений розпорядженням обласної військової адміністрації від 26 грудня 2023 року № 632, План діяльності з внутрішнього аудиту

		Житомирської обласної військової адміністрації на 2024 - 2026 роки
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Управління культури та туризму Житомирської обласної військової адміністрації
5	Період, що охоплюється аудитом	з 23.02.2022 по 31.01.2024
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 06.02.2024
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. Репутаційна чутливість. 3. Якість виконання завдань, функцій та процесів у діяльності установи. 4. Ступінь виконання і досягнення цілей, визначених Положенням про об'єкт аудиту. 5. 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 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
11	Планові трудові витрати	180 люд./днів

**Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Житомирської обласної військової
адміністрації**

Сергій КОЗЯР