



**ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ
РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

20.12.2023

м. Житомир

№ 612

**Про проведення позапланового
внутрішнього аудиту діяльності
установи «Агенція регіонального
розвитку Житомирської області»**

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 в Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 10 вересня 2020 року № 513 (далі – Порядок), та враховуючи лист установи «Агенція регіонального розвитку Житомирської області» від 15.12.2023 № 059

ЗОБОВ'ЯЗУЮ:

1. Провести з 21.12.2023 позаплановий внутрішній аудит діяльності установи «Агенція регіонального розвитку Житомирської області» за період із 01.01.2022 по 31.12.2022 (місцезнаходження: майдан ім. С.П. Корольова, 1, м. Житомир, 10014) на тему: «Здійснення оцінки діяльності установи щодо річної фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік та її відповідності регістрам бухгалтерського обліку установи».

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 позапланового внутрішнього аудиту діяльності установи «Агенція регіонального розвитку Житомирської області» за період із 01.01.2022 по 31.12.2022, 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 установи «Агенція регіонального розвитку Житомирської області»;

3) у разі потреби підготувати та надати відповідальним посадовим особам установи Рекомендації щодо вдосконалення діяльності установи «Агенція регіонального розвитку Житомирської області» 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 31.01.2024 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

20 грудня 2023 р. № 612

ПРОГРАМА

**позапланового внутрішнього аудиту діяльності установи «Агенція
регіонального розвитку Житомирської області»
за період з 01.01.2022 по 31.12.2022**

1	Тема внутрішнього аудиту	Здійснення оцінки діяльності установи щодо річної фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік та її відповідності регістрам бухгалтерського обліку установи
2	Ціль внутрішнього аудиту	Надання начальникові Житомирської обласної військової адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо достовірності річної фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік та її відповідності регістрам бухгалтерського обліку 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 голови облдержадміністрації від 10 вересня 2020 року № 513 (зі змінами), лист установи «Агенція регіонального розвитку Житомирської області» від 15.12.2023 № 059
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність установи «Агенція регіонального розвитку Житомирської області»
5	Період, що охоплюється аудитом	з 01.01.2022 по 31.12.2022
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 21.12.2023
7	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту	Термін проведення аудиту – не більше 10 робочих днів (часові)
8	Ризикові сфери діяльності, операції,	1. Достовірність річної та фінансової звітності. 2. Інші питання, що виникатимуть у ході

	ділянки бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю установи, тощо	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 тощо
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 трудові витрати	40 люд./днів

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Житомирської обласної військової
адміністрації



Сергій КОЗЯР