УКРАЇНА

ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації

25.01.2019 № 27

Про проведення внутрішнього аудиту в департаменті агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації

Керуючись ст.ст. 6, 39, 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 №1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Порядку організації та проведення внутрішнього аудиту у Житомирській обласній державній адміністрації, її структурних підрозділах, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 09.06.2016 №174 (далі – Порядок), плану діяльності з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на І півріччя 2019 року та з метою забезпечення своєчасного реагування на проблеми, що виникають під час виконання в департаменті агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації покладених законодавством функцій і завдань

1. Провести з 12.02.2019 фінансовий аудит та аудит відповідності в департаменті агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації на тему «Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку» за період з 01.01.2016 по 31.01.2019 (місцезнаходження: 10014, м. Житомир, вул. Мала Бердичівська, 25).

2. Утворити аудиторську групу в такому складі:

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

Данюк Д.О. - головний спеціаліст – бухгалтер відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації;

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

3. Затвердити програму фінансового аудиту та аудиту відповідності в департаменті агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації за період з 01.01.2016 по 31.01.2019 (додається).

4. Керівнику аудиторської групи:

1) Забезпечити проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності 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 27.05.2019 надати голові обласної державної адміністрації доповідну записку, разом з аудиторським звітом про результати проведення аудиту.

6. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Голова адміністрації Ігор ГУНДИЧ

ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
Для документів №2
код в ЄДРПОУ 00022489
УКРАЇНА

ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження голови
облдержадміністрації
25.01.2019 №27

ПРОГРАМА
фінансового аудиту та аудиту відповідності в департаменті
агропромислового розвитку та економічної політики
Житомирської обласної державної адміністрації
за період з 01.01.2016 по 31.01.2019

1	Напрям аудиту	Фінансовий аудит, аудит відповідності
2	Мета внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном
3	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	План роботи з внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної адміністрації на І півріччя 2019 року
4	Об'єкт внутрішнього аудиту	Департамент агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної адміністрації
5	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	з 01.01.2016 по 31.01.2019
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 12.02.2019
7	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту	Термін проведення аудиту – не більше 30 робочих днів (часові)
8	Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням ризиків	1. Організація внутрішнього контролю розпорядником бюджетних коштів. 2. Облікова політика та її відповідність встановленим вимогам: законність та своєчасність відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку; складання фінансової та бюджетної звітності; причини утворення, стан та вжиті заходи щодо погашення дебіторської та кредиторської заборгованості.

		3. Затвердження та виконання кошторисів бюджетних установ. 4. Правомірність проведених витрат на оплату праці. 5. Правомірність витрат на утримання службового автотранспорту. 6. Правомірність проведених витрат на відрядження та коштів, виданих під звіт. 7. Дотримання обмежень, визначених чинним законодавством на здійснення видатків та виконання заходів з економії бюджетних коштів. 8. Державне майно: своєчасність, повнота та відповідність інвентаризації активів та зобов'язань встановленим нормам: стан закріплення активів за матеріально-відповідальними особами; відображення господарських операцій з надходження, переміщення, вибуття основних засобів. 9. Планування діяльності. 10. Правова робота, робота із зверненнями громадян. 11. Кадрова політика. 12. Дотримання вимог щодо ведення діловодства. 13. Інші питання, що виникають 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 вибірковим методами), інтерв'ювання та інші. Направлення запитів
10	Послідовність виконання	1. Збір аудиторських доказів. 2. Робота із джерелами аудиторських доказів. 3. Документування ходу та результатів дослідження. 4. Узагальнення результатів аудиторського дослідження. 5. Написання звіту та подання керівнику
11	Склад аудиторської групи	Керівник аудиторської групи: Лялевич В.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації Члени аудиторської групи: Данюк Д.О. – головний спеціаліст – бухгалтер відділу внутрішнього аудиту

		облдержадміністрації; Карбовська Т.В. - головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації
12	Планові трудові витрати	73 люд./днів

Начальник відділу внутрішнього аудиту
Житомирської облдержадміністрації Сергій КОЗЯР