

# КОВЕЛЬСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ

## КОВЕЛЬСЬКА РАЙОННА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

**ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

18 лютого 2023 року м. Ковель № 34

Про проведення внутрішнього аудиту

На виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік в Ковельській районної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням начальника районної військової адміністрації від 31 жовтня 2022 року №150, керуючись вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 року № 1247,зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 року за № 1219/19957 (із внесеними змінами):

1. Начальнику відділу внутрішнього аудиту райдержадміністрації Людмилі НІКОЛАЙЧУК провести оцінку діяльності установи з окремих питань, а саме: складання та затвердження кошторисів видатків на утримання установи (бюджетна програма 7731010 «Здійснення виконавчої влади у Волинській області»), здійснення кадрової роботи та управління персоналом в управлінні фінансів Ковельської районної державної адміністрації за 2022 рік (45000, Волинська обл., місто Ковель, вул. Степана Бандери, будинок 5, код ЄДРПОУ 02311879).

2. Затвердити Програму проведення внутрішнього аудиту в управлінні фінансів Ковельської районної державної адміністрації за 2022 рік , що додається.

3. Начальнику управління фінансів Ковельської районної державної адміністрації Світлані КАРПЮК створити належні умови для роботи начальника відділу внутрішнього аудиту та надати необхідні матеріали для здійснення внутрішнього аудиту.

4. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Начальник **Ольга ЧЕРЕН**

Людмила Ніколайчук 0677707119

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника районної військової адміністрації

18.02.2023 № 34

Програма

проведення внутрішнього аудиту

в управлінні фінансів Ковельської районної державної адміністрації за 2022 рік

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Розділ програми | Зміст |
| 1. | Об’єкт внутрішнього аудиту | Бухгалтерський облік, договірні відносини, затвердження та складання кошторисів на утримання установи. |
| 2. | Тема внутрішнього аудиту | Оцінка діяльності установи з окремих питань, а саме: складання та затвердження кошторисів видатків на утримання установи (бюджетна програма 7731010 «Здійснення виконавчої влади у Волинській області»), здійснення кадрової роботи та управління персоналом в управлінні фінансів Ковельської районної державної адміністрації за 2022 рік (45000, Волинська обл., місто Ковель, вул. Степана Бандери, будинок 5, код ЄДРПОУ 02311879). |
| 3. | Цілі внутрішнього аудиту | Здійснити оцінювання установи щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, законності та ефективності використання бюджетних коштів на етапах затвердження та складання кошторисів видатків на утримання установи, здійснення кадрової роботи та управління персоналом. |
| 4. | Питання, що підлягають дослідженню | 1. Забезпечення ефективного використання коштів при плануванні та розрахунках кошторисів державного бюджету.  2. Дотримання нормативно-правових актів з питань забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.  3. Здійснення кадрової роботи та управління персоналом. |
| 5. | Обсяг аудиторського завдання.  Аудиторські прийоми та процедури збору й аналізу інформації в розрізі питань що підлягають дослідженню | Методичні прийоми проведення аудиторського дослідження: фактична перевірка, документальна перевірка, аналіз.  Метод організації аудиторського дослідження: аналітична та комбінована перевірки |
| 6. | Основні критерії оцінки об’єкта внутрішнього аудиту, які застосовуватимуться під час дослідження питань з метою підготовки висновків | Результативність, своєчасність, об’єктивність (неупередженість), професійність, достовірність |
| 7. | Тривалість виконання аудиторського завдання | З 18 лютого 2023 року |
| 8. | Склад аудиторської групи | 1 особа |
| 9. | Найменування структурного підрозділу | Управління фінансів Ковельської районної державної адміністрації |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_