



ЛЬВІВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

**ЛЬВІВСЬКА РАЙОННА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ**

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

*30 червня 2023 року*

Львів

№ *84/01-05/23*

***Про проведення планового  
внутрішнього аудиту в службі у  
справах дітей Львівської районної  
державної адміністрації***

Відповідно до статей 6, 16, 28, 39, 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Указу Президента України від 01 травня 2023 року № 254/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указу Президента України «Про утворення військових адміністрацій» від 24 лютого 2022 року № 68/2022, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (зі змінами), Положення про сектор внутрішнього аудиту Львівської райдержадміністрації, затвердженого розпорядженням голови райдержадміністрації від 22 лютого 2022 року № 44/01-05/22 та Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік, затвердженого головою Львівської районної державної адміністрації 30 листопада 2022 року

**З О Б О В'Я З У Ю**

1. Затвердити програму проведення внутрішнього аудиту в службі у справах дітей Львівської районної державної адміністрації, що додається.
2. Провести з 30 червня по 28 липня 2023 року плановий внутрішній аудит в службі у справах дітей Львівської районної державної адміністрації за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.
3. Утворити аудиторську групу з проведення планового внутрішнього аудиту у складі:
  - завідувача сектору внутрішнього аудиту РДА Андрія Ситара,
  - радника голови РДА – Богдана Гуменюка

- уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції РДА – Олесі Головки.

4. Аудиторській групі за результатами проведеного внутрішнього аудиту надати узагальнену інформацію про виконання цього розпорядження начальнику районної військової адміністрації.

6. Службі у справах дітей Львівської районної державної адміністрації забезпечити всебічне сприяння у проведенні внутрішнього аудиту, наданні необхідних документів та інформації.

7. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Начальник



Христина ЗАМУЛА

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

розпорядження начальника  
Львівської районної  
військової адміністрації

*виг 30 червня 2023 року*

*№ 84/01-05/23*

**Програма  
проведення внутрішнього аудиту в службі у справах дітей  
Львівської районної державної адміністрації  
за період з 01.01.2022 по 31.12.2022**

1	<b>Напрямок аудиту:</b>	Аудит фінансовий, аудит відповідності
2	<b>Мета внутрішнього аудиту:</b>	Оцінка діяльності законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном
3	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	Служба у справах дітей Львівської районної державної адміністрації
4	<b>Підстава для проведення внутрішнього аудиту</b>	План роботи з внутрішнього аудиту Львівської районної державної адміністрації на 2023 рік
5	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	2022 рік
6	<b>Термін проведення внутрішнього аудиту</b>	з 30 червня по 28 липня 2023 року
7	<b>Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту (часові, географічні та інші)</b>	Термін проведення аудиту – не більше 30 робочих днів (часові)
8	<b>Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням оцінки ризиків</b>	1.Облікова політика та її відповідальність встановленим вимогам: законність та своєчасність відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку; складання фінансової та бюджетної звітності. 2.Паспорт бюджетних програм. 3.Затвердження та виконання кошторисів

		<p>бюджетних установ.</p> <p>4.Правомірність проведення витрат на оплату праці.</p> <p>5.Правомірність проведення витрат на відрядження та коштів, виданих під звіт.</p> <p>6.Дотримання обмежень, визначених чинним законодавством на здійснення видатків та виконання заходів з економії бюджетних коштів.</p> <p>7.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.</p> <p>8.Планування діяльності.</p> <p>9.Правова робота.</p> <p>10.Кадрова політика.</p> <p>11.Організація діловодства.</p> <p>12.Інші питання, що виникають у ході здійснення внутрішнього аудиту.</p>
9	<b>Обсяг аудиторських прийомів та процедур</b>	Аналітичний огляд, опитування, спостереження, підтвердження, документальна та фактична перевірки, перевірка документів по суті (проводяться суцільними і вибірковими методами) та інші.
10	<b>Послідовність виконання</b>	<p>1.Збір аудиторських доказів.</p> <p>2.Робота із джерелами аудиторських доказів.</p> <p>3.Документування ходу та результатів дослідження.</p> <p>4.Узагальнення результатів аудиторського дослідження.</p> <p>5.Написання звіту та подання керівнику</p>
11	<b>Склад аудиторської групи</b>	<p>Керівник аудиторської групи:</p> <p>Ситар А.І. – завідувач сектору внутрішнього аудиту райдержадміністрації</p> <p>Члени аудиторської групи:</p> <p>Гуменюк Б.С. – радник голови райдержадміністрації</p> <p>Головка О.М. – уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції, головний спеціаліст з питань правового забезпечення апарату райдержадміністрації</p>
12	<b>Планові трудові витрати</b>	48 людино-днів