



ЛЬВІВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

ЛЬВІВСЬКА РАЙОННА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ
РОЗПОРЯДЖЕННЯ

12 жовтня 2023 року

Львів

№ 122/01-05/23

*Про проведення планового
внутрішнього аудиту в управлінні
фінансів 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 26 липня 2023 року № 451/2023 «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 управлінні фінансів Львівської районної державної адміністрації, що додається.
2. Провести з 12 жовтня по 03 листопада 2023 року плановий внутрішній аудит в управлінні фінансів 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 Львівської райдержадміністрації - Андрія Ситара;

- радника патронатної служби апарату Львівської райдержадміністрації – Богдана Гуменюка.

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

5. Управлінню фінансів Львівської районної державної адміністрації забезпечити всебічне сприяння у проведенні внутрішнього аудиту, наданні необхідних документів та інформації.

6. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Начальник



Христина ЗАМУЛА

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядження начальника
Львівської районної
військової адміністрації

від 12 жовтня 2023 року

№ 122/01-05/23

Програма
проведення внутрішнього аудиту в управлінні фінансів
Львівської районної державної адміністрації
за період з 01.01.2022 по 31.12.2022

1	Напрямок аудиту:	Аудит фінансовий, аудит відповідності
2	Мета внутрішнього аудиту:	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	Об'єкт внутрішнього аудиту	Управління фінансів Львівської районної державної адміністрації
4	Підстава для проведення внутрішнього аудиту	План роботи з внутрішнього аудиту Львівської районної державної адміністрації на 2023 рік
5	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	2022 рік
6	Термін проведення внутрішнього аудиту	з 12 жовтня по 03 листопада 2023 року
7	Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту (часові, географічні та інші)	Термін проведення аудиту – не більше 30 робочих днів (часові)
8	Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням оцінки ризиків	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	Обсяг аудиторських прийомів та процедур	Аналітичний огляд, опитування, спостереження, підтвердження, документальна та фактична перевірки, перевірка документів по суті (проводяться суцільними і вибірковими методами) та інші.
10	Послідовність виконання	<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	Склад аудиторської групи	<p>Керівник аудиторської групи: Ситар А.І. – завідувач сектору внутрішнього аудиту Львівської райдержадміністрації</p> <p>Члени аудиторської групи: Гуменюк Б.С. – радник патронатної служби апарату Львівської райдержадміністрації</p>
12	Планові трудові витрати	48 людино-днів