

**СУМСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ****РОЗПОРЯДЖЕННЯ
ГОЛОВИ СУМСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ
ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**15.12.2017

м. Суми

№ 742-ОД

Про внесення змін до розпорядження голови Сумської обласної державної адміністрації від 26.07.2013 № 331-ОД

Відповідно до статей 6, 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», розпорядження голови Сумської обласної державної адміністрації від 13.01.2017 № 9-ОД «Про внесення змін до Положення про відділ внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації», з метою вдосконалення організації роботи у сфері проведення внутрішнього аудиту:

Внести зміни до Порядку проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Сумської обласної державної адміністрації та бюджетних установах, що належать до сфери її управління, затвердженого розпорядженням голови Сумської обласної державної адміністрації від 26.07.2013 № 331-ОД «Про затвердження Порядку проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Сумської обласної державної адміністрації та бюджетних установах, що належать до сфери її управління», виклавши його у новій редакції (додається).

**Голова Сумської обласної
державної адміністрації**

М.О.Клочко

ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження голови
Сумської обласної
державної адміністрації

Порядок 15.12.2017 № 742-ОД
**проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Сумської
обласної державної адміністрації та бюджетних установах, що належать
до сфери її управління**

(нова редакція)

1. Цей Порядок визначає механізм здійснення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Сумської обласної державної адміністрації, бюджетних установах, що належать до сфери її управління (далі – підконтрольні установи).

2. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність підконтрольної установи в повному обсязі або з деяких питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються керівником для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і дотримання вимог, що регламентують її діяльність).

3. Внутрішні аудити проводяться відділом внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації (далі – відділ внутрішнього аудиту) на підставі розпоряджень голови Сумської обласної державної адміністрації, що оформляються відповідно до Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, що належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957.

4. Критеріями відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів (для фінансового аудиту, аудиту відповідності) є:

- термін, за який не здійснювались контрольні заходи;
- об'єм фінансування;
- наявність повідомлення від правоохоронних органів, засобів масової інформації та громадян про наявність фінансових порушень у періоді, що підлягає аудиту;
- обсяги платних послуг, які надаються установою (закладом);
- чисельність працівників;
- залучення бюджетних коштів Стабілізаційного та Резервного фондів;
- відсутність інформації про виконання вимог та пропозицій за

результатами попередніх контрольних заходів;
наявність та обсяг затверджених у кошторисах капітальних видатків;
істотне зростання дебіторської та кредиторської заборгованостей;
наявність операцій із використання благодійної та спонсорської допомоги;
обсяг активів;
наявність операцій із відчуження майна;
збитковість і тенденції до збитковості в діяльності підприємства;
невиконання планових показників діяльності, що містяться в щорічних планах суб'єкта господарювання.

5. З метою якісної підготовки матеріалів для проведення внутрішнього аудиту відділ внутрішнього аудиту не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку його проведення надсилає підконтрольній установі поштою або вручає особисто (із зазначенням на другому примірнику дати отримання, посади та підпису відповідальної особи підконтрольної установи) повідомлення про проведення внутрішнього аудиту (додаток 1).

6. Перед початком здійснення внутрішнього аудиту безпосередньо в підконтрольній установі керівник аудиторської групи пред'являє уповноваженій особі підконтрольної установи копію розпорядження голови Сумської обласної державної адміністрації.

7. Під час здійснення внутрішнього аудиту підконтрольної установи, що є головним розпорядником бюджетних коштів, відділ внутрішнього аудиту може відповідно до чинного законодавства проводити перевірки підконтрольних установ - розпорядників нижчого рівня з питань, визначених програмою внутрішнього аудиту головного розпорядника. Для здійснення такої перевірки посадовій особі відділу внутрішнього аудиту видається направлення на право проведення перевірки в рамках проведення внутрішнього аудиту головного розпорядника, підписане керівником апарату Сумської обласної державної адміністрації та скріплене печаткою Сумської обласної державної адміністрації (додаток 2).

З питань, що виникають під час здійснення контрольних заходів, від відповідальних посадових, матеріально-відповідальних та інших осіб підконтрольної установи отримуються письмові пояснення, за необхідності надаються копії документів відповідно до чинного законодавства (додаток 3).

8. У разі виникнення у члена аудиторської групи потенційного чи реального конфлікту інтересів під час проведення внутрішнього аудиту підконтрольної установи, він зобов'язаний діяти в порядку та у спосіб, визначені Розділом V Закону України «Про запобігання корупції».

9. У разі виявлення під час проведення внутрішнього аудиту ознак шахрайства або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, що призвели до втрат чи збитків та/або мають ознаки злочину, начальник відділу внутрішнього аудиту письмово інформує голову Сумської обласної державної адміністрації про вказані факти.

За рішенням голови Сумської обласної державної адміністрації начальник відділу внутрішнього аудиту забезпечує інформування та/або передачу

матеріалів такого аудиту до правоохоронних органів відповідно до законодавства.

За дорученням голови Сумської обласної державної адміністрації або його заступників начальник відділу внутрішнього аудиту забезпечує інформування та/або передачу копій матеріалів такого аудиту керівнику вищестоящего органу об'єкта внутрішнього аудиту.

10. За результатами аудиторських досліджень складається проект аудиторського звіту, який з рекомендаціями передається керівником аудиторської групи для ознайомлення відповідальним за діяльність підконтрольної установи в спільно узгоджені строки. Після ознайомлення проект аудиторського звіту та рекомендації обговорюються аудиторською групою та уповноваженою особою підконтрольної установи у визначену ними дату, проте, в будь-якому разі не пізніше ніж протягом трьох робочих днів після підписання його членами аудиторської групи.

11. У разі надходження звернень від органів державної влади відділ внутрішнього аудиту за дорученням голови Сумської обласної державної адміністрації надає інформацію з дотриманням установлених вимог законодавства та внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту щодо розголошення інформації з обмеженим доступом.

12. З метою здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій підконтрольна установа інформує щокварталу до 10 числа місяця наступного періоду відділ внутрішнього аудиту про стан реалізації рекомендацій, а в разі якщо встановлені терміни виконання інші – в десятиденний термін після закінчення визначеного терміну.

Дані вказаного моніторингу надаються в письмовій формі голові Сумської обласної державної адміністрації раз на півріччя в терміни, визначені головою (але не пізніше термінів, визначених законодавством).

**Керівник апарату Сумської
обласної державної адміністрації**


Д.О.Живицький

**Начальник відділу внутрішнього
аудиту Сумської обласної
державної адміністрації**


Д.Є. Южаков

Додаток 1
до Порядку проведення
внутрішнього аудиту в
структурних підрозділах
Сумської обласної державної
адміністрації та бюджетних
установах, що належать до
сфери її управління
(пункт 5)



СУМСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ПОВІДОМЛЕННЯ №__ від «__» _____ 20__ року

Відповідно до Закону України «Про місцеві державні адміністрації», постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, що належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», плану проведення внутрішніх аудитів відділом внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації, затвердженого головою Сумської обласної державної адміністрації від «__» _____ 20__ року, буде проведено з «__» _____ до «__» _____ 20__ року плановий (позаплановий) внутрішній аудит (перевірку)

_____ (повна назва суб'єкта, у якого проводитиметься контрольний захід)

_____ (місцезнаходження суб'єкта контролю)

Підстава: _____

Предмет перевірки: визначення ефективності використання бюджетних коштів суб'єктом контролю для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, що цьому перешкоджають.

Керівник апарату Сумської обласної державної адміністрації

(підпис)

_____ (П.І.Б.)

Додаток 2
до Порядку проведення
внутрішнього аудиту в
структурних підрозділах
Сумської обласної державної
адміністрації та бюджетних
установах, що належать до
сфери її управління
(пункт 7)



СУМСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
НАПРАВЛЕННЯ № _____ від « _____ » _____ 20__ року

Відповідно до Закону України «Про місцеві державні адміністрації», постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», плану проведення внутрішніх аудитів відділом внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації, затвердженого головою Сумської обласної державної адміністрації від «__» _____ 20__ року, буде проведено з «__» _____ до «__» _____ 20__ року плану (позапланову) перевірку

_____ (повна назва суб'єкта, у якого проводитиметься контрольний захід)

_____ (місцезнаходження суб'єкта контролю)

Підстава: _____

Предмет перевірки: _____

Інформація про здійснення попередньої перевірки та період, який підлягає контролю _____

(тип перевірки (планова / позапланова) і строк її здійснення, період перевірки)

Склад осіб, які направляються на перевірку

№ з/п	Посада	П.І.Б.
1		

Дійсне при пред'явленні службового посвідчення.

Керівник апарату Сумської
обласної державної адміністрації

(підпис)

_____ (П.І.Б.)

М.П.

Про прибуття на об'єкт контролю для проведення контрольного заходу повідомлено _____

(посада керівника (заступника) об'єкта контролю)

«__» _____ 20__ року

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

_____ (особистий підпис)

Додаток 3
до Порядку проведення
внутрішнього аудиту в
структурних підрозділах
Сумської обласної державної
адміністрації та бюджетних
установах, що належать до
сфери її управління
(пункт 7)

Голові Сумської обласної
державної адміністрації

(Прізвище та ініціали)

Від _____
(Прізвище, ім'я, по батькові)

Місце роботи, посада _____

На питання:

(посада перевіряючого)

(дата і підпис)

(прізвище та ініціали)

Пояснення

(надання копій необхідної документації)

По суті заданих питань, які додаються і стосуються роботи на (в)

(повна назва об'єднання, підприємства, установи, організації, що ревізується або перевіряється)

на посаді

в період з _____ до _____

пояснюю наступне:

підпис _____

Місто (село) _____

« ____ » _____ 20__ року