

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

26.07.2013

м. Суми

№ 331-ОД

**Про затвердження Порядку проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Сумської обласної державної адміністрації та бюджетних установах, що належать до сфери її управління**

Відповідно до статей 6, 16, 28, 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», статей 19, 26 Бюджетного кодексу України, 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», Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, з метою упорядкування діяльності щодо здійснення внутрішнього аудиту:

Затвердити Порядок проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Сумської обласної державної адміністрації та бюджетних установах, що належать до сфери її управління (додається).

Тимчасово виконуючий  
обов'язки голови Сумської  
обласної державної адміністрації

**В.І.Чернявський**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови  
Сумської обласної  
державної адміністрації

26.07.2013 № 331-ОД

**Порядок**  
**проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Сумської**  
**обласної державної адміністрації та бюджетних установах, що належать**  
**до сфери її управління**

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 сектором внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації (далі – сектор 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, які 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 та зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957.

4. З метою якісної підготовки матеріалів для проведення внутрішнього аудиту сектор 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).

5. 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.

6. Під час здійснення внутрішнього аудиту підконтрольної установи, що є

головним розпорядником бюджетних коштів, сектор 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 сектору внутрішнього аудиту видається направлення на право проведення перевірки в рамках проведення внутрішнього аудиту головного розпорядника, підписане першим заступником Сумської обласної державної адміністрації та скріплене печаткою Сумської обласної державної (додаток 2).

З питань, що виникають під час здійснення контрольних заходів, від відповідальних посадових, матеріально-відповідальних та інших осіб підконтрольної установи отримуються письмові пояснення (додаток 3).

7. 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.

8. У разі надходження звернень від органів державної влади сектор 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.

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

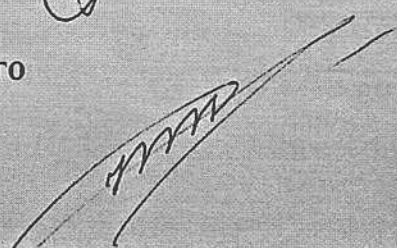
Дані вказаного моніторингу надаються в письмовій формі голові Сумської обласної державної адміністрації раз на півріччя в терміни, визначені головою (але не пізніше термінів, визначених законодавством).

**Заступник голови – керівник апарату Сумської обласної державної адміністрації**



**О.М.Цупро**

**Завідувач сектору внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації**



**Д.Є.Южаков**

Додаток 2  
до Порядку проведення  
внутрішнього аудиту в  
структурних підрозділах  
Сумської обласної державної  
адміністрації та бюджетних  
установах, що належать до  
сфери її управління  
(пункт 6)



**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 сектором 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.

**Перший заступник  
голови 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 \_\_\_\_\_ (особистий підпис)

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові)

Додаток 3  
до Порядку проведення  
внутрішнього аудиту в  
структурних підрозділах  
Сумської обласної державної  
адміністрації та бюджетних  
установах, що належать до  
сфери її управління  
(пункт 6)

Голові Сумської обласної  
державної адміністрації

\_\_\_\_\_  
(Прізвище та ініціали)

Від \_\_\_\_\_

Місце роботи, посада \_\_\_\_\_  
(Прізвище, ім'я, по батькові)

На питання:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(посада перевіряючого)

\_\_\_\_\_  
(дата і підпис)

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

**Пояснення**

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

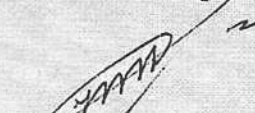
**ДОВІДКА**  
**про погодження проекту розпорядження**  
**голови обласної державної адміністрації**  
**Про проведення внутрішнього аудиту**

**Проект розпорядження розроблено:** сектором внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації

**Підстава для розроблення:** Закон України «Про місцеві державні адміністрації»

Завідувач сектору внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації

(найменування посади керівника структурного підрозділу, іншого органу, що є головним розробником)

  
(підпис, дата)

Д.Є.Южаков

(ініціали та прізвище)

**Погоджено:** без зауважень, із зауваженням (пропозиціями); із зауваженням (пропозиціями), які враховано частково; із зауваженням (пропозиціями), які не враховано

**Погоджено апаратом обласної державної адміністрації :**

Головний спеціаліст (з питань мобілізаційної роботи)

Головний спеціаліст сектору контролю відділу документообігу та контролю

Начальник юридичного відділу

Т.в.о.начальника відділу документообігу та контролю

Заступник голови-керівник апарату обласної державної адміністрації

(посада)

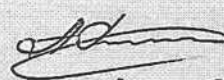


С.Ю.Марченко



І.О.Даніленко

А.В.Панченко



А.М.Купрієнко



О.М.Цупро

(підпис, дата)

(ініціали та прізвище)

Підлягає державній реєстрації

*ли 5 гуд в обч  
6 у лл. 6, 2013  
6 у лл. № 8265/10-25*

(підпис, дата)

А.В.Панченко

начальник юридичного відділу апарату обласної державної адміністрації

Підлягає оприлюдненню у ЗМІ

(підпис, дата)

А.В.Панченко

начальник юридичного відділу апарату обласної державної адміністрації

Підлягає оприлюдненню на веб-сайті обласної державної адміністрації



(підпис, дата)

О.М.Цупро

заступник голови-керівник апарату обласної державної адміністрації

Відповідно до чинного законодавства враховані зауваження:

(яким чином враховані та не враховані пропозиції)

Завідувач сектору внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації

(найменування посади керівника структурного підрозділу, іншого органу, що є головним розробником)

(підпис)

Д.Є.Южаков

(ініціали та прізвище)