



ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

28.12.2023

м.Полтава

№ 862

Про внесення змін до
розпорядження голови
облдержадміністрації від
20.03.2020 № 140

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”, наказу Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 „Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту”, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 р. за № 1219/19957, з метою регламентування процедур, які стосуються аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема планування, проведення та документування внутрішніх аудитів, а також реалізації їх результатів та забезпечення гарантій дотримання вимог чинних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, внести зміни до розпорядження голови облдержадміністрації від 20.03.2020 № 140 „Про затвердження Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Полтавській обласній державній адміністрації”:

Внести зміни до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Полтавській обласній державній адміністрації.

1. Викласти абзаци 16 та 18 пункту 3 розділу I. „Загальні положення” в такій редакції:

„плановий внутрішній аудит – внутрішній аудит, який проводиться згідно із затвердженим у встановленому порядку планом діяльності з внутрішнього аудиту;

позаплановий внутрішній аудит – внутрішній аудит, який не передбачений планом діяльності з внутрішнього аудиту та проводиться за дорученням голови облдержадміністрації для своєчасного реагування на проблеми, що виникають під час виконання покладених законодавством завдань та функцій на облдержадміністрацію, її структурні підрозділи та бюджетні установи, що належать до сфери її управління;”.

2. Викласти абзац 3 пункту 5 та пункт 7 розділу II „Ведення простору внутрішнього аудиту” в такій редакції:

„плану діяльності з внутрішнього аудиту, в якому описується мета (місія) та стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу, завдання та заходи з їх реалізації, кінцеві результати (індикатори) виконання завдань, визначаються відповідальні виконавці (співвиконавці);”.

„7. Аудитор заповнює простір внутрішнього аудиту не рідше одного разу на рік до початку формування плану на наступний плановий період.”.

3. Викласти пункти 1, 2, 8-12 розділу III „Планування діяльності з внутрішнього аудиту” в такій редакції:

„1. Аудитор забезпечує формування плану діяльності з внутрішнього аудиту (далі – план) на підставі документально оформлених результатів оцінки ризиків, яка проводиться не рідше одного разу на рік, з метою визначення пріоритетів роботи з внутрішнього аудиту, що мають враховувати стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації.

2. Процес планування діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації передбачає ризик-орієнтований відбір аудитором важливих та актуальних для підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту об'єктів внутрішнього аудиту й покликаний забезпечити у випадку обмежених ресурсів обрання для дослідження найбільш ризикових об'єктів внутрішнього аудиту.

Ризик-орієнтований відбір здійснюється за такими етапами:

визначення простору внутрішнього аудиту шляхом ведення Бази даних;

визначення подій та ідентифікація ризиків;

оцінка ризиків за ймовірністю та впливом;

визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту за допомогою критеріїв відбору;

формування, погодження / затвердження плану, і внесення змін до нього.

8. Кінцевим етапом ризик-орієнтованого відбору є формування, погодження / затвердження плану та внесення до нього змін.

Цей процес складається з таких послідовних дій:

1) розробка та формування проекту плану діяльності з внутрішнього аудиту;

2) затвердження головою облдержадміністрації плану діяльності з внутрішнього аудиту;

3) внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності) та його затвердження головою облдержадміністрації;

4) оприлюднення затвердженого головою облдержадміністрації плану діяльності з внутрішнього аудиту на офіційному вебпорталі Полтавської облдержадміністрації;

5) направлення до Міністерства фінансів України (далі – Мінфін) копії затвердженого головою облдержадміністрації плану діяльності з внутрішнього аудиту протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження.

9. План визначає пріоритети та результати діяльності на наступні три роки, враховує стратегію облдержадміністрації та визначає завдання і результати, яких аудитор повинен досягти протягом наступних трьох років.

10. У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав аудитор забезпечує перегляд та внесення змін до плану.

11. Зміни до плану вносяться в порядку його затвердження не пізніше завершення планового періоду.

12. План, затверджений головою облдержадміністрації, оприлюднюється на офіційному вебпорталі облдержадміністрації.”

4. Викласти абзац 2 пункту 2 розділу IV. „Організація внутрішнього аудиту” в такій редакції:

„підстава для проведення внутрішнього аудиту (пункт плану діяльності з внутрішнього аудиту, доручення голови облдержадміністрації за результатами розгляду службових записок, листів, звернень, скарг тощо);”

5. Викласти абзац 2 пункту 2 розділу IX. „Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту” в такій редакції:

„стан виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту та/або причини його невиконання;”

Начальник обласної
військової адміністрації



Філіп ПРОНІН