ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови обласної

державної адміністрації

від «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 року

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПРОГРАМА**

**фінансового аудиту та аудиту відповідності за темою: «Оцінка діяльності департаменту соціального захисту населення Львівської обласної державної адміністрації щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління майном»**

**за період з 01.01.2016 до 30.06.2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Напрям аудиту | Фінансовий аудит та аудит відповідності |
| 2 | Цілі внутрішнього аудиту | Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління майном |
| 3 | Підстава для проведення внутрішнього аудиту | План діяльності з внутрішнього аудиту Львівської обласної державної адміністрації на ІІ півріччя 2018 року, затверджений розпорядженням голови облдержадміністрації від 13.06.2018 № 583/0/5-18 |
| 4 | Об’єкт внутрішнього аудиту | Департамент соціального захисту населення обласної державної адміністрації |
| 5 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | З 01.01.2016 до 30.06.2018 |
| 6 | Термін проведення внутрішнього аудиту | З 11.10.2018 до 22.11.2018 |
| 7 | Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту | Термін проведення аудиту – не більше 30 робочих днів (часові) |
| 8 | Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням ризиків | 1. Облікова політика та її відповідність встановленим вимогам; законність та своєчасність відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку; складання фінансової та бюджетної звітності; наявність, причини утворення, стан і вжиті заходи щодо погашення кредиторської та дебіторської заборгованостей.  2. Затвердження та виконання кошторисів доходів і видатків бюджетною установою.  3. Правомірність проведених витрат на оплату праці, відрядження та коштів, виданих під звіт.  4. Правомірність витрат на утримання службового автотранспорту.  5. Правомірність витрат при оплаті за комунальні послуги та енергоносії.  6. Дотримання обмежень, визначених чинним законодавством, на здійснення видатків та виконання заходів з економії бюджетних коштів.  7. Державне майно: своєчасність, повнота і відповідність інвентаризації активів та зобов’язань встановленим нормам; стан закріплення активів за матеріально відповідальними особами; відображення господарських операцій з надходження, переміщення, вибуття основних засобів.  8. Інші питання, що виникають під час здійснення внутрішнього аудиту |
| 9 | Обсяг аудиторських прийомів та процедур за кожним фактором ризику | Аналітичний огляд, аналітичні тести, спостереження, підтвердження, документальна перевірка, перевірка документів по суті (проводяться суцільним і вибірковим методами), опитування/інтерв’ювання та інші. Направлення запитів |
| 10 | Послідовність виконання | 1. Збір аудиторських доказів.  2. Робота із джерелами аудиторських доказів.  3. Документування ходу та результатів дослідження.  4. Узагальнення результатів аудиторського дослідження.  5. Підготовка проекту аудиторського звіту |
| 11 | Склад аудиторської групи | Керівник аудиторської групи:  Крут Т. В. – завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації |
| 12 | Планові трудові витрати | 30 людино/днів |