



**ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ
РОЗПОРЯДЖЕННЯ
ГОЛОВИ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ
НАЧАЛЬНИКА ОБЛАСНОЇ ВІЙСЬКОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**

від 29.11.2022

Краматорськ

№ 550/5-22

Про внесення змін до Порядку організації та здійснення внутрішнього аудиту в Донецькій обласній державній адміністрації

Керуючись статтею 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», статтею 26 Бюджетного кодексу України, постановами Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», 12 січня 2022 року № 12 «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001», наказами Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, 24 травня 2022 року № 147 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2022 року за № 612/37948:

1. Внести до Порядку організації та здійснення внутрішнього аудиту в Донецькій обласній державній адміністрації, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 05 січня 2015 року № 2, такі зміни:

1) в абзаці 5 пункту 4 розділу I слово «затвердженими» замінити словом «затвердженим»;

2) в абзаці четвертому пункту 3 розділу III слова «та інших завдань» виключити;

3) розділ V викласти у такій редакції:

«V. Планування діяльності з внутрішнього аудиту»

1. Внутрішній аудит проводиться згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту (далі – план).

ДОНЕЦЬКА ОДА

550/5-22 від 29.11.2022



2. Керівник структурного підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує формування плану на підставі результатів оцінки ризиків з метою визначення пріоритетів та результатів роботи підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, що мають враховувати стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації. У плані щороку визначаються завдання підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період.

3. З метою формування плану керівник структурного підрозділу внутрішнього аудиту повинен з'ясувати та врахувати думку голови облдержадміністрації, а також провести консультації з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей облдержадміністрацією.

4. План формується структурним підрозділом внутрішнього аудиту на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться не рідше одного разу на рік.

5. До планів не включається здійснення внутрішніх аудитів в структурних підрозділах облдержадміністрації, на підприємствах, в закладах, установах та організаціях, в яких із тих самих питань і за той самий період структурним підрозділом внутрішнього аудиту здійснено внутрішні аудити менш ніж один календарний рік тому.

Дія цього пункту не поширюється на повторні внутрішні аудити, що здійснюються структурним підрозділом внутрішнього аудиту для дослідження фактів, викладених у скарзі на дії працівників структурного підрозділу внутрішнього аудиту, що надійшла до облдержадміністрації.

6. У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав, керівник структурного підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує перегляд та внесення змін до плану.

За потреби внесення змін до плану, керівник структурного підрозділу внутрішнього аудиту надає голові облдержадміністрації відповідне письмове обґрунтування.

7. Зміни до плану вносяться в порядку, передбаченому для його затвердження, не пізніше завершення планового періоду.

8. Для забезпечення виконання плану структурним підрозділом внутрішнього аудиту, керівник структурного підрозділу внутрішнього аудиту подає голові облдержадміністрації інформацію про потреби в ресурсах.

У разі обмеження структурного підрозділу внутрішнього аудиту в ресурсах, керівник структурного підрозділу внутрішнього аудиту письмово інформує голову облдержадміністрації та аудиторський комітет (у разі його утворення) із зазначенням наслідків, що можуть виникнути у зв'язку з такими обмеженнями, та надає пропозиції щодо вирішення зазначеного питання.

Для ефективного використання трудових ресурсів керівник структурного підрозділу внутрішнього аудиту визначає обсяги планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

План формується з урахуванням резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів.

9. План та зміни до нього оприлюднюються на офіційному вебсайті облдержадміністрації.

10. Копії затвердженого плану та зміни до нього разом з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення таких змін надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження.

11. За рішенням голови облдержадміністрації можуть проводитися позапланові внутрішні аудити.»;

- 4) у пункті 4 розділу VI слово «планів» замінити словом «плану»;
- 5) в абзаці третьому пункту 1 розділу XI слово «їх» замінити словом «його»;
- 6) у тексті Порядку слова «стратегічний та операційний плани» та «операційний план» в усіх відмінках замінити словом «план» у відповідних відмінках.

2. Це розпорядження набирає чинності з 01 січня 2023 року.

Голова облдержадміністрації,
начальник обласної військової
адміністрації



Павло КИРИЛЕНКО