ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Департаменту

освіти і науки

04 жовтня 2023 р. № 390-ОД

**ПРОГРАМА  
внутрішнього аудиту**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування установи, у якої виконується аудиторське завдання  Об’єкт внутрішнього аудиту  Причини, які зумовлюють необхідність здійснення внутрішнього аудиту  Тема внутрішнього аудиту  Цілі внутрішнього аудиту  Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням результатів попередньої оцінки ризиків, та тривалість виконання аудиторського завдання  Обсяг аудиторського завдання  Основні критерії оцінки об’єкта внутрішнього аудиту, які застосовувати-муться з метою підготовки висновків  Аудиторські прийоми та процедури збору й аналізу інформації за кожним питанням, що підлягають дослідженню (у дужках – номери питань, щодо яких вони застосовуються) | Державний професійно-технічний навчальний заклад «Свеський професійний аграрний ліцей» (далі – установа, заклад), що знаходиться за адресою: вулиця Грушевського, 9, смт Свеса, Шосткинський район, Сумська область, 41226.  Фінансово-господарська діяльність: штатна дисципліна, оплата праці, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та бюджетної звітності, управління активами. Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту з Плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації на 2023-2025 роки.   |  | | --- | | Оцінка правильності складання штатного розпису, встановлення тарифних розрядів, посадових окладів, підвищення посадових окладів, надбавок, доплат, нарахування заробітної плати.  Оцінка законності та достовірності ведення бухгалтерського обліку касових операцій, розрахунків з підзвітними особами, утворення та використання власних надходжень, застосування плану рахунків та типової кореспонденції, складання фінансової та бюджетної звітності.  Оцінка стану збереження майна, списання необоротних активів, проведення інвентаризації.  Дати оцінку відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за темами внутрішнього аудиту).  Надати керівнику об’єктивні та незалежні висновки та рекомендації щодо вдосконалення діяльності. Зменшення рівня помилковості в діяльності закладу.  Згідно з додатком до цієї програми (додаток).  Під час здійснення внутрішнього аудиту відповідальний за проведення внутрішнього аудиту оцінить відповідність виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства за 2022 рік та 9 місяців 2023 року (за темами внутрішнього аудиту).  Часові обмеження – з 23.10.2023 до 24.11.2023.  Камеральне дослідження здійснюється вибірковим методом за місцем розташування Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації.  Розмір вибірки становить 5-20% інформації.  Відповідність встановленим законодавчим вимогам та нормам.  Формальна перевірка, підтвердження (1-6); арифметична перевірка, підрахунок (2-6); перевірка документів по суті, вивчення, аналіз даних, нормативно-правова перевірка (2-6); вибіркова перевірка (2-6); взяття довідок, необхідних витягів та/або запит копій документів та інформації (1-6); перевірка прийнятих рішень (2-6); контроль взаємної відповідності документів (2-6); хронологічний аналіз господарських операцій (2-6). | |

**Директор Центру фінансово-**

**економічного моніторингу,**

**матеріально-технічного**

**забезпечення та координації**

**діяльності закладів освіти Вікторія КОСЯК**