ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом директора Департаменту соціального захисту населення обласної державної адміністрації

від 08 вересня 2020 р. № 82

**ПЛАН ЗАХОДІВ**

**щодо впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту**

**Оцінка фінансово-господарської діяльності в цілому**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(тема внутрішнього аудиту)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Департамент соціального захисту населення Чернігівської обласної державної адміністрації**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(суб’єкт внутрішнього аудиту)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого під час внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому** | **Заходи впровадження аудиторських рекомендацій** | **Відповідальні виконавці** | **Термін виконання** | **Очікуваний результат (розроблення/затвердження відповідного документа, економія ресурсів/бюджетних коштів, відшкодування збитків/зайво виплачених коштів, тощо)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Включати до проєкту кошторису розрахунки видатків бюджету, зумовлені об’єктивною потребою. Не допускати у подальшому необґрунтованих розрахунків показників видатків до кошторису.  З метою недопущення завищених розрахунків видатків до кошторису ініціювати перед головним розпорядником бюджетних коштів встановлення лімітів споживання на енергоносії та комунальні послуги. | Включати до проєкту кошторису розрахунки видатків бюджету, зумовлені об’єктивною потребою. Не допускати у подальшому необґрунтованих розрахунків показників видатків до кошторису.  З метою недопущення завищених розрахунків видатків до кошторису підготувати та направити Департаменту фінансів обласної державної адміністрації лист щодо пропозиції встановлення лімітів споживання на енергоносії та комунальні послуги. | начальник відділу бухгалтерського обліку  В. КУНЦЕВСЬКА | постійно  до 25.09.2020 | Правильність складання розрахунку видатків на енергоносії та комунальні послуги до проєкту кошторису. |
| 2 | Привести у відповідність до вимог діючого законодавства вартість нематеріальних активів на  суму 25311,00 грн шляхом її зменшення по бухгалтерському обліку та списання на витрати із застосуванням відповідних бухгалтерських проводок. | Привести у відповідність до вимог діючого законодавства вартість нематеріальних активів на  суму 25311,00 грн шляхом її зменшення по бухгалтерському обліку та списання на витрати із застосуванням відповідних бухгалтерських проводок. | начальник відділу бухгалтерського обліку  В. КУНЦЕВСЬКА | до 20.09.2020 | Відповідність діючому законодавству вартості нематеріальних активів |
| 3 | У зв’язку із втратою чинності типової форми подорожнього листа службового легкового автомобіля та порядку його застосування відповідно до наказу Держстату від 19.03.2013 № 95 затвердити своїм наказом форму подорожнього листа службового легкового автомобіля або виготовлені самостійно бланки, які б містили обов’язкові реквізити, чи реквізити типових або спеціалізованих форм первинних документів.  З метою посилення контролю за витрачанням паливно-мастильних матеріалів формалізувати процес видачі талонів на бензин водіям службових автомобілів, що обліковуються на балансі Департаменту, та затвердити його своїм наказом.  При списання запасів застосовувати акти на списання, форма якого передбачена законодавством. | Розробити проєкт наказу про затвердження форми подорожнього листа службового легкового автомобіля, яка містить обов’язкові реквізити, та особу, відповідальну за здійснення складського обліку талонів на бензин.  При списанні паливно-мастильних матеріалів застосовувати акт на списання, форма якого передбачена законодавством. | начальник відділу бухгалтерського обліку  В. КУНЦЕВСЬКА | до 20.09.2020  постійно | Наказ про затвердження форми подорожнього листа службового легкового автомобіля та особу, відповідальну за здійснення складського обліку талонів на бензин.  Застосування при списанні паливно-мастильних матеріалів законодавчо передбаченої форми акта на списання. |
| 4 | Визначити ліквідаційну вартість об’єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, шляхом додавання справедливої вартості цього об’єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об’єкта. | Розробити проєкт наказу про створення комісії з визначення ліквідаційної вартості об’єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю. | начальник відділу бухгалтерського обліку  В. КУНЦЕВСЬКА | до 25.09.2020 | Наказ про створення комісії з визначення ліквідаційної вартості об’єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю. |
| 5 | З метою забезпечення раціонального розподілу посадових обов’язків між працівниками відділу бухгалтерського обліку та інших відділів, що беруть участь у формуванні та обробці первинних документів, посилення контрольної ролі бухгалтерського обліку затвердити графік документообороту первинних документів. | З метою забезпечення раціонального розподілу посадових обов’язків між працівниками відділу бухгалтерського обліку та інших відділів, що беруть участь у формуванні та обробці первинних документів, посилення контрольної ролі бухгалтерського обліку розробити та подати на затвердження графік документообороту первинних документів. | начальник відділу бухгалтерського обліку  В. КУНЦЕВСЬКА | до 25.09.2020 | Затвердження графіку документообороту первинних документів та забезпечення раціонального розподілу посадових обов’язків між працівниками відділу бухгалтерського обліку та інших відділів, що беруть участь у формуванні та обробці первинних документів. |
| 6 | При веденні аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов’язань застосовувати затверджений відповідним нормативним документом бланк. | При веденні аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов’язань застосовувати затверджений відповідним нормативним документом бланк. | начальник відділу бухгалтерського обліку  В. КУНЦЕВСЬКА | постійно | Застосування затвердженого відповідним нормативним документом бланку для ведення аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов’язань. |
| 7 | Привести у відповідність до вимог нормативно-правових актів діяльність сектору внутрішнього аудиту або внести зміни до структури Департаменту соціального захисту населення обласної державної адміністрації. | Врахувати аудиторську рекомендацію при розробці структури Департаменту соціального захисту населення обласної державної адміністрації у зв’язку з утворенням територіального підрозділу Національної соціальної сервісної служби. | начальник відділу з питань управління персоналом та організаційної роботи  В. ШИБИРІНА | до 01.01.2021 | Забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та інших функцій Департаменту соціального захисту населення обласної державної адміністрації. |