

ПОГОДЖЕНО


Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру


(ім'я та прізвище)
12
2023 року



ЗАТВЕРДЖЕНО

Начальник Головного управління Держгеокадастру у Сумській області


(позначити)
В'ячеслав ГОРЮВІЙ
(ім'я та прізвище)
12
2023 року



ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГЕОКАДАСТРУ У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024–2026 роки

№ п/п	Назва заходів	Відповідальна особа	Термін виконання	Статус
1	Визначення об'єктів внутрішнього аудиту	В. Горювій	2024 рік	Виконано
2	Визначення критеріїв оцінки	В. Горювій	2024 рік	Виконано
3	Визначення методів аудиту	В. Горювій	2024 рік	Виконано
4	Визначення частоти аудиту	В. Горювій	2024 рік	Виконано
5	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
6	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
7	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
8	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
9	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
10	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
11	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
12	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
13	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
14	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
15	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
16	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
17	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
18	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
19	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
20	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
21	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
22	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
23	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
24	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
25	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
26	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
27	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
28	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
29	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
30	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
31	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
32	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
33	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
34	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
35	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
36	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
37	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
38	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
39	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
40	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
41	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
42	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
43	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
44	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
45	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
46	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
47	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
48	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано
49	Визначення форм звітності	В. Горювій	2024 рік	Виконано
50	Визначення форм контролю	В. Горювій	2024 рік	Виконано

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – надання керівництву Головного управління Держгеокадастру у Сумській області об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами оцінки діяльності Головного управління Держгеокадастру у Сумській області, спрямованих на підвищення ефективності та результативності діяльності та системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками; поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності; розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: ризик-орієнтований відбір об'єктів внутрішнього аудиту у Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Сумській області, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей шляхом надання аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	2024 -2026

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішніх аудитів				
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо стану організації роботи з управління персоналом	1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік; 2) 80 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 80 % - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	100%	-	-
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо здійснення публічних закупівель	1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік; 2) 85 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 85 % - частка впроваджених аудиторських рекомендацій	-	100%	-

	<i>(повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</i>		
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання бюджетної програми	<p><i>(повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</i></p> <p>1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік;</p> <p>2) 80 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження;</p> <p>3) 80% - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</p>	100%	-
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо якості надання адміністративної послуги	<p>1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік;</p> <p>2) 85 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження;</p> <p>3) 85% - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</p>	-	100%
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо державного нагляду (контролю) за дотриманням земельного законодавства	<p>1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026 рік;</p> <p>2) 90 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження;</p> <p>3) 90 % - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</p>	-	100%
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	<p>1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026 рік;</p> <p>2) 90 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження;</p> <p>3) 90 % - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</p>	-	100%
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішнього аудиту		2024 рік	2025 рік
			2026 рік

Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних простору та підтримання її в актуальному стані.	100%	100%	100%
Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру оцінки ризиків, формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Сумській області.	100%	100%	100%
Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою. Інформування начальника Головного управління Держгеокадастру у Сумській області про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, необхідні для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	100%	100%	100%
Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	100%	100%	100%

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Сумській області, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей шляхом надання аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо стану організації роботи з управління персоналом						
1.	Управління персоналом	1.1.	Організації та проведення роботи з управління персоналом	<input checked="" type="checkbox"/>		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо державного нагляду (контролю) за дотриманням земельного законодавства						
2.	всесекційна діяльність	2.1.	Державний нагляд (контролю) за дотриманням			

	земельного законодавства, використання та охороною земель усіх категорій і форм власності та в частині родючості ґрунтів					М
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання бюджетної програми						
3. Використання бюджетних коштів	3.1	Оцінки ефективності виконання бюджетної програми			<input checked="" type="checkbox"/>	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо якості надання адміністративної послуги						
4. Адміністративна послуга	4.1	Внесення до Державного земельного кадастру відомостей (змін до них) про земельну ділянку з видачею витягу			<input checked="" type="checkbox"/>	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо здійснення публічних закупівель, дотримання актів законодавства з питань публічних закупівель, планів, процедур, достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку						
5. Фінансово-господарська діяльність	5.1	Здійснення публічних закупівель			<input checked="" type="checkbox"/>	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю з метою забезпечення належної організації та сприяння у підвищенні результативності відповідної діяльності						
6. Система внутрішнього контролю	6.1	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю			<input checked="" type="checkbox"/>	

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо оцінки стану організації та проведення роботи з управління персоналом з метою підвищення ефективності виконання завдань кадровою службою Головного управління Держгеокадастру у Сумській області.</p>					
1.	Організація роботи управління персоналом	Оцінка ефективності діяльності кадрової служби щодо стану організації та проведення роботи з управління персоналом у Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області	Головне управління Держгеокадастру у Сумській області	01.01.2021-завершений звітний період 2024 року	Протягом року
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання бюджетної програми.</p>					
2.	Використання бюджетних коштів	Оцінки ефективності виконання бюджетної програми КПКВК 2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	Головне управління Держгеокадастру у Сумській області	01.01.2022-завершений звітний період 2024 року	Протягом року

8
VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за допущенням/звільненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

VIІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держгеокадастру у Сумській області				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення ризик – орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних простору та підтримання її в актуальному стані	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру оцінки ризиків, формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Сумській області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою. Інформування начальника Головного управління Держгеокадастру у Сумській області про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, необхідні для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту				
1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками шляхом самоосвіти (на робочому місці), участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у тренінгах, семінарах та інших навчальних заходах з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками, організованих Мініфіном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

ІХ. ОБ'ЄМИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

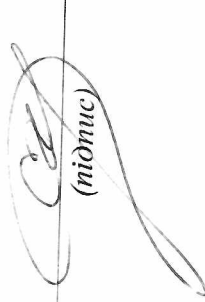
№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст	252	1	222	0,7	155	116	67
Всього:		x	1	222	x	155	116	67

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)

28.11.2023

(дата складання плану)


(підпис)

Світлана ХРОЛЕНКО
(ініціали, прізвище)