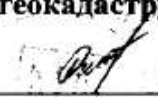


ПОГОДЖЕНО
Державна служба України з питань
геодезії, картографії та кадастру



Головне управління Держгеокадастру у Донецькій області

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник Головного управління
Держгеокадастру у Донецькій


Вікторія РСПНА
«23» грудня 2024 року

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Головному управлінню Держгеокадастру у Донецькій області у досягненні визначених цілей шляхом надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами оцінки діяльності Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області, спрямованих на підвищення ефективності та результативності діяльності й удосконалення системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками; поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного й нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності; розвиток доброчесності 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:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області, а також передбачають щорічне визначення завдань головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням начальника Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті начальником Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області та керівниками структурних підрозділів державного органу, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність державного органу. 3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області. 4. Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області.	2025 – 2027 роки

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		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	100	90	90

Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті начальником Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області та керівниками структурних підрозділів державного органу, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів державного органу під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка здійснених внутрішніх аудитів, процес (хід) проведення яких позитивно оцінено відповідальними за діяльність особами (відсоток аудитів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом державного органу (відсоток рекомендацій)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік на одного спеціаліста з внутрішнього аудиту	не менш є 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного спеціаліста з внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менш є 2	не менше 2	не менше 2

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів							
<u>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів: забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених на державний орган завдань та функцій</u>							
1	Загальні процеси	1.1	Організація та здійснення публічних закупівель відповідно до вимог законодавства	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області	☐		
		1.2	Організація та впровадження заходів цифрової трансформації та інформаційних технологій	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області		☐	
		1.3	Управління об'єктами державної власності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області		☐	
2	Адміністративні послуги	2.1	Внесення до Державного земельного кадастру відомостей (змін до них) про земельну ділянку з видачею витягу	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області	☐		

3	Контрольно-наглядова функція	3.1	Державний нагляд (контроль) за дотриманням земельного законодавства, використанням та охороною земель усіх категорій і форм власності та в частині родючості ґрунтів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області			□
4	Функції у сфері землеустрою та земельних відносин	4.1	Реалізація повноважень з розпорядження землями державної власності сільськогосподарського призначення	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області			□

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1	Організація та проведення публічних закупівель	Оцінка ефективності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області щодо організації та проведення публічних закупівель	Фінансове управління Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області	01.01.2022 - 31.12.2024	I півріччя
2	Організація та надання адміністративної послуги «Внесення відомостей до Державного земельного кадастру (змін до них) з наданням витягу»	Оцінка якості надання адміністративної послуги «Внесення до Державного земельного кадастру відомостей (змін до них) про земельну ділянку з видачею витягу»	Управління забезпечення реалізації державної політики у сфері земельних відносин Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області	01.01.2023- завершений звітний період 2025 року	II півріччя

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ 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
	Відсутні					

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
	Відсутні					

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 р.к	2026 р.к	2027 р.к
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
2	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
3	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
4	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
5	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту керівнику Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області та до Держгеокадастру за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				

6	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
7	Підготовка керівнику Головного управління Держгеокадастру у Донецькій області інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
8	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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, людинодні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,7	162	121	69
Всього:		x	1	231	x	162	121	69

В.о. головного спеціаліста з внутрішнього аудиту
Головного управління Держгеокадастру у
Донецькій області



Катерина КАЛЬЧУК

06.12.2024

(дата складання плану)