



О. Колотилін

О. КОЛОТІЛІН

2019 року

## ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У СИСТЕМІ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ на 2019 – 2021 роки

### I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – надання керівництву Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр) об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами оцінки діяльності Держгеокадастру, його територіальних органів та державних підприємств, що належать до сфери його управління, 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, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності; розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

### II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки
  - ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;
  - якості надання адміністративних послуг;
  - виконання контрольних функцій, завдань, визначених актами законодавства;
  - ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держгеокадастру та його територіальних органів;
  - надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;
- 2) надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Держгеокадастру, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;
- 3) врахування думки керівництва Держгеокадастру щодо ризикових об'єктів внутрішнього аудиту;
- 4) проведення щорічної оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору для визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту;
- 5) постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) фахівців з внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;
- 6) інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Держгеокадастру та мети (місії) внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Держгеокадастру та його територіальних органів:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>1) Реалізація державної політики у сфері топографо-геодезичної і картографічної діяльності, земельних відносин, землеустрою, у сфері Державного земельного кадастру, державного нагляду (контролю) в агропромисловому комплексі в частині дотримання земельного законодавства, використання та охорони земель усіх категорій і форм власності, родючості ґрунтів, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- децентралізація земельних відносин, в рамках якої здійснюється передача державних сільськогосподарських земель в комунальну власність об'єднаних територіальних громад;</li> <li>- цифровізація земельних відносин, однією із багатьох переваг якої є ліквідація корупційних передумов;</li> <li>- вдосконалення державного контролю за використанням та охороною земель та посилення відповідальності за зниження родючості ґрунтів.</li> </ul> <p>2) Надання адміністративних послуг згідно із законодавством у відповідній сфері, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- розвиток сучасного цифрового земельного кадастру та електронних сервісів Держгеокадастру.</li> </ul> <p>3) Внесення на розгляд Міністра аграрної політики та продовольства пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у сфері топографо-геодезичної і картографічної діяльності, земельних відносин, землеустрою, у сфері Державного земельного кадастру, державного нагляду (контролю) в агропромисловому комплексі в частині дотримання земельного законодавства, використання та охорони земель усіх категорій і форм власності, родючості ґрунтів.</p>	<p>Земельний кодекс України, Закон України «Про топографо-геодезичну та картографічну діяльність», Закон України «Про землеустрій», Закон України «Про охорону земель», Закон України «Про державний земельний кадастр», Закон України «Про адміністративні послуги»,</p> <p>Порядок ведення Державного кадастру, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 17 жовтня 2012 року № 1051,</p> <p>Положення про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 15,</p> <p>Стратегія удосконалення механізму управління в сфері використання та охорони земель сільськогосподарського призначення державної власності та розпорядження ними, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 07.06.2017 № 413,</p> <p>Стратегія реформування державного управління України на період до 2021 року, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474 (в редакції розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1102-р),</p> <p>Антикорупційна програма Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру на 2018 рік, затверджена наказом Держгеокадастру від 25.04.2018 № 68 (зі змінами від 03.08.2018 № 122 та від 29.10.2018 № 192).</p>	<p>1) Підвищення рівня державного внутрішнього фінансового контролю з питань ефективності планування та виконання бюджетних програм та управління об'єктами державної власності;</p> <p>2) Забезпечення Держгеокадастром високого рівня правових засад реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг;</p> <p>3) Посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в системі Держгеокадастру.</p>

## 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Підвищення рівня державного внутрішнього фінансового контролю з питань ефективності планування та виконання бюджетних програм та управління об'єктами державної власності	1. Здійснення в Держгеокадастрі та його територіальних органах, а також державних підприємствах, що належать до сфери його управління, внутрішніх аудитів ефективності планування і виконання бюджетних програм з метою здійснення оцінки обґрунтованості та результативності показників бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення стратегічних цілей Держгеокадастру, стану організації внутрішнього контролю на всіх стадіях планування та виконання заходів (завдань), передбачених бюджетною програмою	1) 100 % - виконання <i>Операційного плану діяльності</i> з внутрішнього аудиту; 2) 100 % - здійснення <i>аудитів ефективності</i> ; 3) 80 % - <i>аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження</i> ; 4) <i>частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</i>		
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо якості виконання контрольно-наглядових функцій структурними підрозділами Держгеокадастру та його територіальних органів, що здійснюють державний нагляд (контроль) за використанням та охороною земель, з метою забезпечення належної організації та сприяння у підвищенні результативних показників відповідної діяльності		1) 100 % - виконання <i>Операційного плану діяльності</i> з внутрішнього аудиту; 2) 100 % - здійснення <i>аудитів ефективності</i> ; 3) 80 % - <i>аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження</i> ; 4) <i>частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</i>	
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо виконання Держгеокадастром функції управління об'єктами державної власності в частині ефективності заходів з оптимізації (ліквідації/реорганізації) державних підприємств, що належать до сфери його управління, з метою		1) 100 % - виконання <i>Операційного плану діяльності</i> з внутрішнього аудиту; 2) 100 % - здійснення <i>аудитів ефективності</i> ; 3) 80 % - <i>аудиторських</i>	



	забезпечення збереження та ефективного використання державного майна		рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 4) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %	
	4. Здійснення в Держгеокадастрі та його територіальних органах, а також державних підприємствах, що належать до сфери його управління, внутрішніх аудитів щодо стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками в частині документообігу з метою забезпечення оперативного реагування на ризикові сфери діяльності			1) 100 % - виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту; 2) 100 % - здійснення аудитів ефективності; 3) 80 % - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 4) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %
	5. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності Держгеокадастру та його територіальних органів, а також ДП «Центр ДЗК», що належить до сфери управління Держгеокадастру, в частині організації та виконання заходів з адміністрування Державного земельного кадастру з метою виявлення проблемних питань та ризиків, які негативно впливають на забезпечення відповідних функцій і завдань та проведення земельної реформи в Україні в цілому			1) 100 % - виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту; 2) 100 % - здійснення аудитів ефективності; 3) 80 % - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 4) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %
Забезпечення Держгеокадастром високого рівня правових засад реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних та юридичних осіб у	6. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності Держгеокадастру та його територіальних органів щодо якості надання адміністративних послуг з метою		1) 100 % - виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту;	1) 100 % - виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту;

сфері надання адміністративних послуг.	виявлення порушень вимог законодавства та проблемних питань, пов'язаних з технічними, технологічними та фінансовими аспектами організації діяльності у відповідній сфері, а також наявністю в ній корупційних чинників		2) 100 % - здійснення аудитів ефективності; 3) 80 % - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 4) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %	2) 100 % - здійснення аудитів ефективності; 3) 80 % - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 4) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %
Посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в системі Держгеокадастру	7. Забезпечення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру	1) <i>Погодження стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту та визначення пріоритетних об'єктів дослідження;</i> 2) <i>Організація та проведення комплексних внутрішніх аудитів за участі внутрішніх аудиторів територіальних органів Держгеокадастру та застосування принципу ротатції внутрішніх аудиторів шляхом направлення їх для здійснення аудиторських досліджень на об'єкти контролю в інших областях, що забезпечить досягнення більш неупереджених та об'єктивних результатів внутрішнього аудиту;</i> 3) <i>Отримання позитивних результатів діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеокадастру</i>	1) <i>Погодження стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту та визначення пріоритетних об'єктів дослідження;</i> 2) <i>Організація та проведення комплексних внутрішніх аудитів за участі внутрішніх аудиторів територіальних органів Держгеокадастру та застосування принципу ротатції внутрішніх аудиторів шляхом направлення їх для здійснення аудиторських досліджень на об'єкти контролю в інших областях, що забезпечить досягнення більш неупереджених та об'єктивних результатів внутрішнього аудиту;</i> 3) <i>Отримання позитивних результатів діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеокадастру</i>	1) <i>Погодження стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту та визначення пріоритетних об'єктів дослідження;</i> 2) <i>Організація та проведення комплексних внутрішніх аудитів за участі внутрішніх аудиторів територіальних органів Держгеокадастру та застосування принципу ротатції внутрішніх аудиторів шляхом направлення їх для здійснення аудиторських досліджень на об'єкти контролю в інших областях, що забезпечить досягнення більш неупереджених та об'єктивних результатів внутрішнього аудиту;</i> 3) <i>Отримання позитивних результатів діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеокадастру</i>







12	Адміністративна послуга «Видача довідки з державної статистичної звітності з кількісного обліку земель про наявність земель та розподіл їх за власниками земель, землекористувачами, угіддями»	1	30	22	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--	---	----	----	---	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Підвищення рівня державного внутрішнього фінансового контролю з питань ефективності планування та виконання бюджетних програм та управління об'єктами державної власності	1. Здійснення в Держгеокадастрі та його територіальних органах, а також державних підприємствах, що належать до сфери його управління, внутрішніх аудитів ефективності планування і виконання бюджетних програм з метою здійснення оцінки обґрунтованості та результативності показників бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення стратегічних цілей Держгеокадастру, стану організації внутрішнього контролю на всіх стадіях планування та виконання заходів (завдань), передбачених бюджетною програмою	1.	Планування та виконання бюджетної програми КПКВК 2803010 «Керівництво та управління в сфері геодезії, картографії та кадастру»	<input checked="" type="checkbox"/>			1295		
		2.	Діяльність ДП «Центр ДЗК» щодо виконання заходів, передбачених бюджетною програмою «Проведення земельної реформи» у 2018 році, в частині проведення інвентаризації земель сільськогосподарського призначення державної власності в межах об'єднаних територіальних громад	<input checked="" type="checkbox"/>			1295		
		3.	Планування та виконання бюджетної програми КПКВК 2803020 «Проведення земельної реформи»	<input checked="" type="checkbox"/>			1295		
		4.	Планування та виконання бюджетної програми КПКВК 2803030 «Загальнодержавні топографо-геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного кордону»	<input checked="" type="checkbox"/>			1480		
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо якості виконання контрольних функцій структурними підрозділами Держгеокадастру та його територіальних органів, що	5.	Здійснення державного нагляду (контролю) за дотриманням земельного законодавства, використанням та охороною земель усіх категорій і форм власності та в частині родючості ґрунтів		<input checked="" type="checkbox"/>			1295	



	здійснюють державний нагляд (контроль) за використанням та охороною земель, з метою забезпечення належної організації та сприяння у підвищенні результативних показників відповідної діяльності									
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо виконання Держгеокадастром функції з управління об'єктами державної власності в частині ефективності заходів з оптимізації (ліквідації/реорганізації) державних підприємств, що належать до сфери його управління, з метою забезпечення збереження та ефективного використання державного майна	6.	Управління об'єктами державної власності в частині утворення, ліквідації, реорганізації державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру		<input checked="" type="checkbox"/>				1480	
	4. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності Держгеокадастру та його територіальних органів, а також ДП «Центр ДЗК», що належить до сфери управління Держгеокадастру, в частині організації та виконання заходів з адміністрування Державного земельного кадастру з метою виявлення проблемних питань та ризиків, які негативно впливають на забезпечення відповідних функцій і завдань та проведення земельної реформи в Україні в цілому	7.	Ведення та адміністрування Державного земельного кадастру, забезпечення інформаційної взаємодії Державного земельного кадастру з іншими інформаційними системами в установленому порядку			<input checked="" type="checkbox"/>			1480	
	5. Здійснення в Держгеокадастрі та його територіальних органах, а також державних підприємствах, що належать до сфери його управління, внутрішніх аудитів щодо стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками в частині документообігу з метою забезпечення оперативного	8.	Стан організації діловодства та архіву відповідно до встановлених правил			<input checked="" type="checkbox"/>			1295	

	реагування на ризикові сфери діяльності									
Забезпечення Держгеокадастром високого рівня правових засад реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг	6. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності Держгеокадастру та його територіальних органів щодо якості надання адміністративних послуг з метою виявлення порушень вимог законодавства та проблемних питань, пов'язаних з технічними, технологічними та фінансовими аспектами організації діяльності у відповідній сфері, а також наявністю в ній корупційних чинників	9.	Адміністративна послуга «Надання відомостей з Державного земельного кадастру у формі витягу з Державного земельного кадастру про земельну ділянку»		<input checked="" type="checkbox"/>			1295		
		10.	Адміністративна послуга «Виправлення технічної помилки у відомостях Державного земельного кадастру, не з вини органу, що здійснює його ведення» та адміністративна послуга «Виправлення технічної помилки у відомостях Державного земельного кадастру, яка була допущена органом, що здійснює його ведення»		<input checked="" type="checkbox"/>			1295		
		11.	Адміністративна послуга «Надання відомостей з Державного земельного кадастру у формі витягів з Державного земельного кадастру про обмеження у використанні земель»			<input checked="" type="checkbox"/>			1295	
		12.	Адміністративна послуга «Видача довідки з державної статистичної звітності з кількісного обліку земель про наявність земель та розподіл їх за власниками земель, землекористувачами, угіддями»			<input checked="" type="checkbox"/>			1295	
<b>Всього:</b>							5365	5365	5365	

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

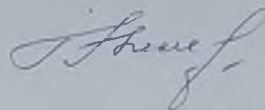
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в системі Держгеокадастру	1. Забезпечення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру	1.	Здійснення Відділом внутрішнього аудиту Держгеокадастру координації діяльності фахівців з внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	152	152	152

	2. Здійснення координації діяльності державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, на території відповідної територіально-адміністративної одиниці	2. Здійснення фахівцями з внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру контролю за фінансово-господарською діяльністю та моніторингу виконання аудиторських рекомендацій в рамках координації діяльності державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, на території відповідної територіально-адміністративної одиниці відповідно до пункту 25 частини четвертої Положення про Головне управління Держгеокадастру в області та у м. Києві, затвердженого наказом Держгеокадастру від 17.11.2016 № 308	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	480	480	480
	3. Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) фахівців з внутрішнього аудиту	3. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками шляхом самоосвіти (на робочому місці), участь фахівців з внутрішнього аудиту у тренінгах, семінарах та інших навчальних заходах з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками, організованих Мінфіном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	259	259	259
<b>Всього:</b>						<b>891</b>	<b>891</b>	<b>891</b>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

«15» лютого 2019 р.



I. НЕСИН