

Додаток
Наказ Держгеокадастру
«Про здійсненні планового
внутрішнього аудиту»

СКЛАД АУДИТОРСЬКОЇ ГРУПИ
для здійснення планового внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності
ДП «Запорізький інститут землеустрою»
за період з 01.01.2020 по завершений звітний період 2021 року

№ з/п	ПІБ	Посада	Терміни участі
1.	Штокман Олена	Головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Держгеокадастру, керівник аудиторської групи	з 12.07.2021 по 31.08.2021
2.	Артеменко Наталія	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру в Одеській області, член аудиторської групи	з 12.07.2021 по 02.08.2021
3.	Джура Тетяна	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Львівській області, член аудиторської групи	з 12.07.2021 по 16.08.2021
4.	Самойленко Олег	Головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	з 27.07.2021 по 18.08.2021

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказ Держгеокадастру

№ _____

ПРОГРАМА

планового внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності
ДП «Запорізький інститут землеустрою»
за період із 01.01.2020 по завершений звітний період 2021 року

Напрямок аудиту	Внутрішній аудит
Цілі внутрішнього аудиту	Надання керівництву Держгеокадастру обґрунтованих висновків щодо ефективності та результативності діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою»
Мета аудиту:	
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність ДП «Запорізький інститут землеустрою»
Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	з 01.01.2020 по завершений звітний період 2021 року
Термін проведення внутрішнього аудиту	з 12.07.2021 по 31.08.2021
Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту (часові, географічні та інші)	Аудиторські дії та дослідження проводяться в приміщеннях ДП «Запорізький інститут землеустрою» відповідно до режиму їх роботи
Питання для аудиту :	
Питання, що підлягають дослідженню*	<ol style="list-style-type: none">1. Опис об'єкта внутрішнього аудиту.2. Аналіз фінансово-господарської діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою» за період 2018-2020 роки.3. Оцінка ефективності використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів ДП «Запорізький інститут землеустрою» за період з 2020-го та по завершений звітний період 2021 року.4. Аналіз обґрунтованості визначення ДП «Запорізький інститут землеустрою» потреби в бюджетних коштах для виконання цілей та завдань бюджетної програми.5. Оцінка ефективності та результативності функціонування автоматизованих інформаційних систем (технічного та програмного забезпечення).

	<p>6. Наявність скарг (звернень) від фізичних та юридичних осіб, у тому числі від органів державної влади, стосовно діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою».</p> <p>7. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю ДП «Запорізький інститут землеустрою».</p>
Обсяг аудиторських прийомів і процедур	Обстеження, аналітичні процедури, опитування, документальні та фактичні дослідження
Склад аудиторської групи	Згідно з додатком до наказу
Планові трудові витрати	95 людино-днів

*розподіл робочого часу, кількість робочих днів, відповідальні виконавці, зазначені в додатку №1 до програми внутрішнього аудиту

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту

Анатолій ОСАДЧИЙ

Додаток до програми внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою» за період із 01.01.2020 по завершений звітний період 2021 року

Перелік питань внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності
ДП «Запорізький інститут землеустрою»
за період з 01.01.2020 по завершений звітний період 2021 року

№ з/п	Послідовність дій при проведенні аудиту	Дата виконання	Кількість робочих днів	ПІБ, відповідальний за виконання
1. Збір інформації про об'єкт внутрішнього аудиту				
1.1	Опис об'єкта внутрішнього аудиту	12.07.2021-13.07.2021	2	Штокман О.
1.2	Вивчення законодавства, стандартів політик тощо, які регулюють/здійснюють вплив на об'єкт внутрішнього аудиту	14.07.2021-15.07.2021	2	Штокман О.
1.3	Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам	16.07.2021-19.07.2021	2	Штокман О.
1.4	Стан усунення порушень, виявлених попередніми аудитами та іншими контрольними заходами за досліджуваною темою	20.07.2021-22.07.2021	3	Штокман О.
2. Оцінка результатів фінансово-господарської діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою»				
2.1	Аналіз фінансово-господарської діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою» за 2018-2020 роки в динаміці	23.07.2021-30.07.2021	6	Штокман О.
2.2	Аналіз виконання показників затверджених на звітний рік фінансовим планом за даними звітів про виконання фінансових планів ДП «Запорізький інститут землеустрою» 2020 - I півріччя 2021 року в динаміці: <i>аналіз дохідної частини фінансових планів;</i> <i>аналіз витратної частини фінансових планів;</i> <i>аналіз освоєння капітальних інвестицій</i>	02.08.2021-09.08.2021	6	Штокман О.

3. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів ДП «Запорізький інститут землеустрою»				
3.1	Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів	12.07.2021-16.07.2021	5	Джура Т.
3.2	Дотримання законодавства про публічні закупівлі	19.07.2021-23.07.2021	5	Джура Т.
3.3	Аналіз достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності	23.07.2021-27.07.2021	3	Артеменко Н.
3.4	Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, у тому числі видатків на капітальні інвестиції та на оплату праці	12.07.2021-16.07.2021	5	Артеменко Н.
3.5	Аналіз виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованостей, причини виникнення, вжиття заходів для їх погашення. Аналіз претензійно-позовної роботи; аналіз збереження	19.07.2021-22.07.2021	4	Артеменко Н.
3.6	Аналіз розрахункових операцій за реєстраційними рахунками, відкритими в органах Державної казначейської служби, та рахунками, відкритими в установах банків. Ведення касових операцій	26.07.2021-30.07.2021	5	Джура Т.
3.7	Аналіз збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. Дотримання законодавства при відчуженні, передачі, списанні активів. Проведення інвентаризації необоротних активів, товарно-матеріальних цінностей та зобов'язань	02.08.2021-06.08.2021	5	Джура Т.
	<i>Узагальнення та оформлення результатів аудиторського дослідження</i>	09.08.2021-16.08.2021	6	Джура Т.
		28.07.2021-02.08.2021	4	Артеменко Н.О.
4. Аналіз обґрунтованості визначення ДП «Запорізький інститут землеустрою» потреби в бюджетних коштах для виконання цілей та завдань бюджетної програми				
4.1	Дослідження законності та ефективності виконання ДП «Запорізький інститут землеустрою» результативних показників, передбачених бюджетною програмою, зокрема: аналіз цільового використання бюджетних коштів та забезпечення їх економії;	10.08.2021-16.08.2021	5	Штокман О.

	оцінка продуктивності використання трудових, фінансових та матеріально-технічних ресурсів			
5. Оцінка ефективності та результативності функціонування автоматизованих інформаційних систем (технічного та програмного забезпечення)				
5.1	Оцінка ефективності існуючої інфраструктури, серверів та мережі	27.07.2021-30.07.2021	4	Самойленко О.
5.2	Аналіз технологічних процесів	02.08.2021-05.08.2021	4	
5.3	Аналіз архітектурного програмного забезпечення	06.08.2021-11.08.2021	4	
6. Наявність скарг (звернень) від фізичних та юридичних осіб				
6.1	Наявність скарг (звернень) від фізичних та юридичних осіб, у тому числі від органів державної влади, стосовно діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою»	12.08.2021-16.08.2021	3	Самойленко О.
	<i>Узагальнення та оформлення результатів аудиторського дослідження</i>	<i>17.08.2021-18.08.2021</i>	2	<i>Самойленко О.</i>
7. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю				
7.1	Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю стосовно діяльності ДП «Запорізький інститут землеустрою»	17.08.2021-20.08.2021	4	Штокман О.
8	Підготовка аудиторського звіту та рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	25.08.2021-28.08.2021	4	Штокман О.
9	Передача аудиторського звіту і рекомендацій, їх розгляд за участю керівництва та підписання аудиторського звіту	30.08.2021-31.08.2021	2	Штокман О.

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

Анатолій ОСАДЧИЙ