

Додаток
Наказ Держгеокадастру
«Про здійснення планового
внутрішнього аудиту»

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

№ з/п	ПІБ	Посада	Терміни участі
1.	Осадчий Анатолій	Начальник Відділу внутрішнього аудиту Держгеокадастру, керівник аудиторської групи	з 12.07.2021 по 31.08.2021 (за винятком днів перебування у відпустці з 09.08.2021 по 22.08.2021)
2.	Назаровська Наталія	головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	з 12.07.2021 по 16.08.2021
3.	Андрейчук Федір	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Волинській області, член аудиторської групи	з 12.07.2021 по 16.08.2021
4.	Цесліцька Оксана	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Хмельницькій області, член аудиторської групи	з 12.07.2021 по 05.08.2021

ПРОГРАМА

планового внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності
ДП «Дніпровський 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 «Дніпровський інститут землеустрою»
Мета аудиту:	
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність ДП «Дніпровський 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 «Дніпровський 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 «Дніпровський інститут землеустрою» за період 2018–2020 років.3. Оцінка ефективності використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів ДП «Дніпровський інститут землеустрою» за період з 2020-го по завершений звітний період 2021 року.4. Аналіз обґрунтованості визначення ДП «Дніпровський 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). 6. Наявність скарг (звернень) від фізичних та юридичних осіб, у тому числі від органів державної влади, стосовно діяльності ДП «Дніпровський інститут землеустрою». 7. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю ДП «Дніпровський інститут землеустрою»
Обсяг аудиторських прийомів і процедур	Обстеження, аналітичні процедури, опитування, документальні та фактичні дослідження
Склад аудиторської групи	Згідно з додатком до наказу
Планові трудові витрати	97 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 «Дніпровський інститут землеустрою» за період із 01.01.2020 по завершений звітний період 2021 року

Перелік питань внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності ДП «Дніпровський 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	ПБ, 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	Назаровська Н.
1.2	Вивчення законодавства, стандартів політик тощо, які регулюють/здійснюють вплив на об'єкт внутрішнього аудиту	14.07.2021–15.07.2021	2	Назаровська Н.
1.3	Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам	16.07.2021–19.07.2021	2	Назаровська Н.
1.4	Стан усунення порушень, виявлених попередніми аудитами та іншими контрольними заходами за досліджуваною темою	20.07.2021–22.07.2021	3	Назаровська Н.
2. Оцінка результатів фінансово-господарської діяльності ДП «Дніпровський інститут землеустрою»				
2.1	Аналіз фінансово-господарської діяльності ДП «Дніпровський інститут землеустрою» за 2018–2020 роки в динаміці	23.07.2021–30.07.2021	6	Назаровська Н.
2.2	Аналіз виконання показників, затверджених на звітний рік фінансовим планом за даними звітів про виконання фінансових планів ДП «Дніпровський 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	Назаровська Н.

3. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів ДП «Дніпровський інститут землеустрою»				
3.1	Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів	12.07.2021– 16.07.2021	7	Андрейчук Ф.
3.2	Дотримання законодавства про публічні закупівлі	12.07.2021– 16.07.2021	3	Цесліцька О.
3.3	Аналіз достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності	19.07.2021– 23.07.2021	6	Цесліцька О.
3.4	Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, у тому числі видатків на капітальні інвестиції та на оплату праці	19.07.2021– 23.07.2021	8	Андрейчук Ф.
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	26.07.2021– 30.07.2021	5	Андрейчук Ф.
3.6	Аналіз розрахункових операцій за реєстраційними рахунками, відкритими в органах Державної казначейської служби, та рахунками, відкритими в установах банків. Ведення касових операцій	02.08.2021– 04.08.2021	5	Андрейчук Ф.
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	26.07.2021– 30.07.2021	5	Цесліцька О.
	<i>Узагальнення та оформлення результатів аудиторського дослідження</i>	<i>02.08.2021– 05.08.2021</i>	<i>4</i>	<i>Цесліцька О.</i>
4. Аналіз обґрунтованості визначення ДП «Дніпровський інститут землеустрою» потреби в бюджетних коштах для виконання цілей та завдань бюджетної програми				
4.1	Дослідження законності та ефективності виконання ДП «Дніпровський інститут землеустрою» результативних показників, передбачених бюджетною програмою, зокрема: аналіз цільового використання бюджетних коштів та забезпечення їх економії;	10.08.2021– 12.08.2021	5	Назаровська Н.

	оцінка продуктивності використання трудових, фінансових та матеріально-технічних ресурсів			
	<i>Узагальнення та оформлення результатів аудиторського дослідження</i>	<i>13.08.2021–16.08.2021</i>	2	<i>Назаровська Н.</i>
5. Оцінка ефективності та результативності функціонування автоматизованих інформаційних систем (технічного та програмного забезпечення)				
5.1	Оцінка ефективності існуючої інфраструктури, серверів та мережі	12.07.2021–16.07.2021	5	<i>Осадчий А.</i>
5.2	Аналіз технологічних процесів	19.07.2021–23.07.2021	5	
5.3	Аналіз архітектурного програмного забезпечення	26.07.2021–30.07.2021	5	
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 «Дніпровський інститут землеустрою»	05.08.2021–10.08.2021	3	<i>Андрейчук Ф.</i>
	<i>Узагальнення та оформлення результатів аудиторського дослідження</i>	<i>11.08.2021–16.08.2021</i>	4	<i>Андрейчук Ф.</i>
7. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю				
7.1	Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю стосовно діяльності ДП «Дніпровський інститут землеустрою»	02.08.2021–06.08.2021	5	<i>Осадчий А.</i>
8.	Підготовка аудиторського звіту та рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	25.08.2021–28.08.2021	4	<i>Осадчий А.</i>
9.	Передача аудиторського звіту і рекомендацій, їх розгляд за участю керівництва та підписання аудиторського звіту	30.08.2021–31.08.2021	2	<i>Осадчий А.</i>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

Анатолій ОСАДЧИЙ