



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ  
Держгеокадастр

**НАКАЗ**

Київ

№ 77

13.03.2024

**Про здійснення планового  
внутрішнього аудиту**

Відповідно до Положення про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 року № 1302), Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (із змінами), на підставі Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024–2026 роки Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру

**НАКАЗУЮ:**

1. Здійснити плановий внутрішній аудит оцінки ефективності діяльності державного підприємства «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії» (далі – ДП «НДІГК») за період із 01.01.2022 по 31.03.2024 (далі – плановий внутрішній аудит).

2. Утворити аудиторську групу для здійснення планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності ДП «НДІГК» за період із 01.01.2022 по 31.03.2024 у складі згідно з додатком.

3. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності ДП «НДІГК» за період із 01.01.2022 по 31.03.2024 (далі – Програма), що додається.

4. Здійснити плановий внутрішній аудит із 14.03.2024 по 31.05.2024 відповідно до Програми, затвердженої цим наказом.

5. Керівникам самостійних структурних підрозділів Держгеокадастру забезпечити надання аудиторській групі в повному обсязі необхідних для проведення планового внутрішнього аудиту достовірних документів та інформації (у разі потреби).

6. Керівнику ДП «НДІГК» Станіславу Дьоміну створити належні умови для роботи аудиторської групи та забезпечити надання необхідних документів і матеріалів.

7. Керівнику аудиторської групи Катерині Брек забезпечити складання аудиторського звіту, висновків та рекомендацій за результатами планового внутрішнього аудиту до 05.06.2024.

8. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В. о. Голови

Дмитро МАКАРЕНКО

Додаток  
до наказу Держгеокадастру  
«Про здійснення планового  
внутрішнього аудиту»

**СКЛАД АУДИТОРСЬКОЇ ГРУПИ**  
для здійснення планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності  
діяльності ДП «НДІГК» за період із 01.01.2022 по 31.03.2024

№ з/п	Прізвище, ім'я	Посада	Термін
1	БРЕК Катерина	В. о. начальника Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, керівник аудиторської групи	14.03.2024– 05.06.2024
2	РОГОВА Лариса	Начальник відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	14.03.2024– 05.06.2024
3	КОРІНЬОВСЬКА Інна	Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	14.03.2024– 05.06.2024
4	АРТЕМЕНКО Наталія	Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	14.03.2024– 05.06.2024
5	ШТОКМАН Олена	Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	14.03.2024– 05.06.2024

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держгеокадастру

13.03.2024 № 77

**ПРОГРАМА**  
**планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності**  
**ДП «НДІГК» за період із 01.01.2022 по 31.03.2024**

Напрямок аудиту	Внутрішній аудит
Тема внутрішнього аудиту	Оцінка ефективності діяльності ДП «НДІГК» за період із 01.01.2022 по 31.03.2024
Цілі внутрішнього аудиту	Оцінка ефективності діяльності ДП «НДІГК» та надання керівнику обґрунтованих висновків та рекомендацій
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність ДП «НДІГК»
Суб'єкт внутрішнього аудиту	ДП «НДІГК» (вул. Велика Васильківська, буд. 69, м. Київ, 03150, код ЄДРПОУ 24102001)
Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Із 01.01.2022 по 31.03.2024
Термін проведення внутрішнього аудиту	Із 14.03.2024 по 05.06.2024
Спосіб здійснення внутрішнього аудиту	За місцезнаходженням ДП «НДІГК» (вул. Велика Васильківська, буд. 69, м. Київ, 03150)
Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту (часові, географічні та інші)	Аудиторські дії та дослідження проводяться у приміщеннях ДП «НДІГК» відповідно до графіка його роботи, а також на робочих місцях фахівців з внутрішнього аудиту на підставі інформації та документів, отриманих у ході здійснення внутрішнього аудиту
<i>Питання внутрішнього аудиту:</i>	
Питання, що підлягають дослідженню*	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту.</li><li>2. Оцінка ефективності здійснення фінансово-господарської діяльності ДП «НДІГК».</li><li>3. Оцінка стану використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів ДП «НДІГК».</li><li>4. Оцінка ефективності використання ДП «НДІГК» бюджетних коштів для досягнення цілей та завдань бюджетної програми.</li><li>5. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю стосовно діяльності ДП «НДІГК»</li></ol>

Обсяг аудиторських прийомів і процедур	Документальна перевірка, фактична перевірка, аудиторська вибірка, опитування, запит інформації та інші з урахуванням необхідності
Склад аудиторської групи	Згідно з додатком до наказу
Планові трудові витрати	283 людинодні

\* Розподіл робочого часу, кількість робочих днів та відповідальні виконавці зазначені в додатку до Програми внутрішнього аудиту.

В. о. начальника Управління  
внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК

Додаток  
до Програми планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності державного підприємства «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії» за період із 01.01.2022 по 31.03.2024

**Перелік питань планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності ДП «НДІГК» за період із 01.01.2022 по 31.03.2024**

№ з/п	Послідовність дій при проведенні аудиту	Дата виконання	Кількість робочих днів	Прізвище та ім'я відповідального за виконання
<b>1. Аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту</b>				
1.1	Аналіз установчих документів суб'єкта внутрішнього аудиту	14.03.2024– 20.03.2024	10	Брек Катерина Рогова Лариса
1.2	Моніторинг законодавства, стандартів, політик тощо, які регулюють/здійснюють вплив на об'єкт внутрішнього аудиту	21.03.2024– 27.03.2024	10	Брек Катерина Рогова Лариса
1.3	Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам	28.03.2024– 03.04.2024	5	Рогова Лариса
1.4	Стан усунення порушень, виявлених попередніми аудитами та іншими контрольними заходами за досліджуваною темою	14.03.2024– 15.03.2024 25.03.2024– 29.03.2024	2  5	Штокман Олена
<b>2. Оцінка ефективності здійснення фінансово-господарської діяльності ДП «НДІГК»</b>				
2.1	Аналіз фінансово-господарської діяльності ДП «НДІГК» за 2022–2023 роки	14.03.2024– 04.04.2024	16	Коріньовська Інна
2.2	Аналіз виконання показників, затверджених на звітний рік фінансовим планом за даними звітів про виконання фінансових планів ДП «НДІГК» за 2022–2023 роки	14.03.2024– 03.04.2024	15	Артеменко Наталія
<b>3. Оцінка стану використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів ДП «НДІГК»</b>				
3.1	Дослідження повноти надходження, достовірності, правильності визначення та відображення в обліку доходів	05.04.2024– 29.04.2024	17	Коріньовська Інна
3.2	Оцінка дотримання норм законодавства про публічні закупівлі	01.04.2024– 19.04.2024	15	Штокман Олена
3.3	Дослідження законності здійснення та достовірності відображення в обліку витрат, у тому числі видатків	04.04.2024– 17.04.2024	10	Рогова Лариса

## Продовження додатка до Програми

	на капітальні інвестиції та на оплату праці	04.04.2024– 01.05.2024	20	Артеменко Наталія
3.4	Аналіз виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованостей, причини виникнення, вжиття заходів для їх погашення. Аналіз претензійно-позовної роботи	28.03.2024– 24.04.2024	20	Брек Катерина
		22.04.2024– 17.05.2024	20	Штокман Олена
3.5	Аналіз розрахункових операцій за реєстраційними рахунками, відкритими в органах Державної казначейської служби, та рахунками, відкритими в установах банків. Ведення касових операцій	18.04.2024– 01.05.2024	10	Рогова Лариса
		20.05.2024– 24.05.2024	5	Штокман Олена
3.6	Аналіз збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. Дотримання законодавства при відчуженні, передачі та списанні активів. Проведення інвентаризації необоротних активів, товарно-матеріальних цінностей та зобов'язань	25.04.2024– 10.05.2024	12	Брек Катерина
		02.05.2024– 15.05.2024	10	Рогова Лариса
3.7	Аналіз достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності	02.05.2024– 24.05.2024	17	Артеменко Наталія
<b>4. Оцінка ефективності використання ДП «НДІГК» бюджетних коштів для досягнення цілей та завдань бюджетної програми</b>				
4.1	Дослідження законності та ефективності виконання ДП «НДІГК» результативних показників, передбачених бюджетною програмою, зокрема аналіз цільового використання бюджетних коштів та забезпечення їх економії; оцінка продуктивності використання трудових, фінансових та матеріально-технічних ресурсів при виконанні бюджетної програми	30.04.2023– 24.05.2024	19	Коріньовська Інна
		13.05.2024– 24.05.2024	10	Брек Катерина
5	Оцінка стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю стосовно діяльності ДП «НДІГК»	16.05.2024– 24.05.2024	7	Рогова Лариса
6	Підготовка аудиторського звіту та рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	27.05.2024– 31.05.2024	25	Брек Катерина Рогова Лариса Штокман Олена Коріньовська Інна Артеменко Наталія

## Продовження додатка до Програми

7	Передання аудиторського звіту та рекомендацій, їх розгляд за участю керівництва та підписання аудиторського звіту	03.06.2024– 05.06.2024	3	Брек Катерина
---	---	---------------------------	---	---------------

В. о. начальника Управління  
внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК