



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ
Держгеокадастр

НАКАЗ

Київ

18.04.2025

№ 167

**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 р. № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 р. № 1302), Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 (зі змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, на підставі Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру

НАКАЗУЮ:

1. Здійснити плановий внутрішній аудит оцінки діяльності Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру» за період із 01.01.2022 по 31.03.2025 (далі – плановий внутрішній аудит).

2. Утворити аудиторську групу для здійснення планового внутрішнього аудиту оцінки діяльності Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру» за період із 01.01.2022 по 31.03.2025 у складі згідно з додатком.

3. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту оцінки діяльності Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру» за період із 01.01.2022 по 31.03.2025 (далі – Програма), що додається.

4. Здійснити плановий внутрішній аудит із 21.04.2025 до 23.06.2025 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 Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області 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 23.06.2025 включно.

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 діяльності Головного управління Держгеокадастру у Полтавській
області щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми
«Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру»
за період із 01.01.2022 по 31.03.2025

№ з/п	Прізвище, ім'я	Посада	Термін
1	БРЕК Катерина	Начальник Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, керівник аудиторської групи	21.04.2025 – 23.06.2025
2	АРТЕМЕНКО Наталія	Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	21.04.2025 – 21.06.2025
3	КОРІНЬОВСЬКА Інна	Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру, член аудиторської групи	21.04.2025 – 21.06.2025

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держгеокадастру

_____ 2025 року № _____

ПРОГРАМА

**планового внутрішнього аудиту оцінки діяльності Головного управління
Держгеокадастру у Полтавській області щодо ефективності планування і
виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії,
картографії та кадастру» за період із 01.01.2022 по 31.03.2025**

Напрямок аудиту	Аудит ефективності
Тема внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру»
Цілі внутрішнього аудиту	Надання в. о. Голови Держгеокадастру обґрунтованих висновків стосовно ефективності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області щодо планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру»
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру»
Суб'єкт внутрішнього аудиту	Головне управління Держгеокадастру у Полтавській області
Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	З 01.01.2022 по 31.03.2025
Термін проведення внутрішнього аудиту	З 21.04.2025 по 23.06.2025
Спосіб здійснення внутрішнього аудиту	На робочих місцях членів аудиторської групи та за місцем розташування суб'єкта аудиту (з урахуванням безпекової ситуації)
Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту (часові, географічні та інші)	Аудиторські дії та дослідження проводяться на робочих місцях членів аудиторської групи та / або за місцем розташування суб'єкта аудиту (з урахуванням безпекової ситуації) на підставі інформації та документів, отриманих у ході здійснення внутрішнього аудиту
Питання, що підлягають дослідженню	1. Аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту. 1.1. Опис об'єкта внутрішнього аудиту. 1.2. Аналіз стану усунення порушень, виявлених попередніми аудитами та іншими контрольними заходами за досліджуваною темою. 2. Наскільки ефективно Головним управлінням Держгеокадастру у Полтавській області (далі – Головне управління) здійснюється використання бюджетних коштів за бюджетною програмою за КПКВК 2803010 «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру»

	(далі – бюджетна програма)? 2.1. Чи забезпечено належне визначення та обґрунтування потреби Головного управління в коштах для виконання цілей та завдань, затверджених бюджетною програмою? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (діяльність щодо визначення та обґрунтування потреби Головного управління в коштах для виконання цілей та завдань, затверджених бюджетною програмою, відповідає нормам законодавства); регламентованість (існує чітка політика, правила, процедури, які стосуються всіх етапів процесу визначення та обґрунтування потреби Головного управління в коштах за бюджетною програмою); комунікація (налагоджено чітку взаємодію між структурними підрозділами Головного управління з метою здійснення ефективного визначення та обґрунтування потреби в бюджетних коштах); повнота та достатність (існуючі порядки, правила, процедури, які стосуються питань визначення та обґрунтування потреби Головного управління в бюджетних коштах, включають усі напрями, аспекти роботи із зазначеного питання). 2.2. Чи належно використовуються кошти державного бюджету за бюджетною програмою «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру» для оплати праці персоналу Головного управління? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (використання бюджетних коштів здійснюється відповідно до норм законодавства); регламентованість (існує чіткий, формалізований порядок, політика, правила, процедури, які стосуються питань оплати праці персоналу Головного управління); повнота та достатність (існуючі порядки, правила, процедури, які стосуються питань оплати праці персоналу Головного управління, включають усі напрями, аспекти роботи із зазначеного питання); розподіл обов'язків (чітко визначено обов'язки посадових осіб Головного управління з питань, що стосуються оплати праці); контрольованість процесу (своєчасність та ефективність здійснення заходів контролю за здійсненням оплати праці персоналу Головного управління для запобігання виникненню ризиків порушення вимог законодавства); своєчасність (заходи щодо забезпечення оплати праці персоналу Головного управління дозволяють вчасно виконувати зобов'язання перед персоналом у повному обсязі). 2.3. Чи здійснюється Головним управлінням належний контроль за станом збереження державного майна? Ключові аспекти і критерії аудиту: регламентованість (існують чіткі, формалізовані порядки, процедури, правила щодо використання, обліку та списання активів); повнота та достатність (існуючі порядки, правила,
--	--

	процедури, які стосуються питань використання, обліку та списання активів, включають усі аспекти такої діяльності); систематичність (проведення з відповідною періодичністю заходів інвентаризації державного майна); відповідність (заходи, що здійснюються Головним управлінням з метою контролю за станом державного майна, відповідають вимогам законодавства та внутрішніх організаційно-розпорядчих документів); достовірність (матеріали за результатами інвентаризації є достовірними та такими, що ґрунтуються на документальних та фактичних даних). 2.4. Чи ефективно функціонують окремі елементи системи внутрішнього контролю Головного управління щодо планування та виконання бюджетної програми? Ключові аспекти і критерії аудиту: регламентованість (існує порядок, політика, правила, процедури, які стосуються питань функціонування системи внутрішнього контролю щодо ефективного планування та виконання бюджетної програми); управління ризиками (налагоджена робота з управління ризиками в процесі планування та виконання бюджетної програми); єдність / повнота процесу (система внутрішнього контролю в Головному управлінні включає заходи, що забезпечують реалізацію всіх аспектів планування та виконання бюджетної програми); безперервність процесу (існуючі заходи внутрішнього контролю здійснюються постійно)
Обсяг аудиторських прийомів і процедур	Вивчення, спостереження, опитування, підтвердження, підрахунок, аналітичний огляд
Склад аудиторської групи	Згідно з додатком до наказу
Планові трудові витрати	136 людиноднів*

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

Начальник Управління
внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК

Додаток
до Програми планового
внутрішнього аудиту оцінки
діяльності Головного управління
Держгеокадастру у Полтавській
області щодо ефективності
планування і виконання бюджетної
програми «Керівництво та
управління у сфері геодезії,
картографії та кадастру»
за період із 01.01.2022 по 31.03.2025

**Перелік питань
планового внутрішнього аудиту оцінки діяльності Головного управління
Держгеокадастру у Полтавській області щодо ефективності планування і
виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії,
картографії та кадастру» за період із 01.01.2022 по 31.03.2025**

№ з/п	Послідовність дій під час проведення аудиту	Дата виконання	Кількість робочих днів	Ім'я та прізвище відповідального за виконання
1	Аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту	21.04.2025– 02.05.2025	10	Катерина Брек Інна Коріньовська Наталія Артеменко
1.1	Опис об'єкта внутрішнього аудиту			
1.2	Аналіз стану усунення порушень, виявлених попередніми аудитами та іншими контрольними заходами за досліджуваною темою			
2	Наскільки ефективно Головним управлінням Держгеокадастру у Полтавській області (далі – Головне управління) здійснюється використання бюджетних коштів за бюджетною програмою за КПКВК 2803010 «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру» (далі – бюджетна програма)?	05.05.2025– 13.06.2025	30	Катерина Брек Інна Коріньовська Наталія Артеменко
2.1	Чи забезпечено належне визначення та обґрунтування потреби Головного управління в коштах для виконання цілей та завдань, затверджених бюджетною програмою? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (діяльність щодо визначення та обґрунтування потреби Головного управління в коштах для виконання цілей та завдань, затверджених бюджетною програмою, відповідає нормам законодавства); регламентованість (існує чітка політика, правила, процедури, які стосуються всіх етапів процесу визначення та обґрунтування потреби Головного управління в коштах за бюджетною програмою);			

	комунікація (налагоджено чітку взаємодію між структурними підрозділами Головного управління з метою здійснення ефективного визначення та обґрунтування потреби в бюджетних коштах); повнота та достатність (існуючі порядки, правила, процедури, які стосуються питань визначення та обґрунтування потреби Головного управління в бюджетних коштах, включають усі напрями, аспекти роботи із зазначеного питання)
2.2	Чи належно використовуються кошти державного бюджету за бюджетною програмою «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру» для оплати праці персоналу Головного управління? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (використання бюджетних коштів здійснюється відповідно до норм законодавства); регламентованість (існує чіткий, формалізований порядок, політика, правила, процедури, які стосуються питань оплати праці персоналу Головного управління); повнота та достатність (існуючі порядки, правила, процедури, які стосуються питань оплати праці персоналу Головного управління, включають усі напрями, аспекти роботи із зазначеного питання); розподіл обов'язків (чітко визначено обов'язки посадових осіб Головного управління з питань, що стосуються оплати праці); контрольованість процесу (своєчасність та ефективність здійснення заходів контролю за здійсненням оплати праці персоналу Головного управління для запобігання виникненню ризиків порушення вимог законодавства); своєчасність (заходи щодо забезпечення оплати праці персоналу Головного управління дозволяють вчасно виконувати зобов'язання перед персоналом у повному обсязі)
2.3	Чи здійснюється Головним управлінням належний контроль за станом збереження державного майна? Ключові аспекти і критерії аудиту: регламентованість (існують чіткі, формалізовані порядки, процедури, правила щодо використання, обліку та списання активів); повнота та достатність (існуючі порядки, правила, процедури, які стосуються питань використання, обліку та списання активів, включають всі аспекти такої діяльності); систематичність (проведення з відповідною періодичністю заходів інвентаризації державного майна); відповідність (заходи, що здійснюються Головним управлінням з метою контролю за станом державного майна, відповідають вимогам законодавства та внутрішніх організаційно-розпорядчих документів); достовірність (матеріали за результатами інвентаризації є достовірними та такими, що ґрунтуються на документальних та фактичних даних)
2.4	Чи ефективно функціонують окремі елементи системи внутрішнього контролю Головного управління щодо планування та виконання бюджетної програми? Ключові аспекти і критерії аудиту: регламентованість (існує порядок, політика, правила, процедури, які стосуються питань функціонування системи внутрішнього контролю щодо ефективного планування та виконання бюджетної програми); управління ризиками (налагоджена робота з управління ризиками в процесі планування та виконання бюджетної програми); єдність / повнота процесу (система внутрішнього контролю в Головному управлінні включає заходи, що забезпечують реалізацію всіх аспектів планування та виконання бюджетної програми);

Продовження додатка

	безперервність процесу (існуючі заходи внутрішнього контролю здійснюються постійно)			
3	Підготовка проєкту аудиторського звіту та рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	16.06.2025– 20.06.2025	5	Катерина Брек Інна Коріньовська Наталія Артеменко
4	Надання проєкту аудиторського звіту для ознайомлення керівнику суб'єкта внутрішнього аудиту та підписання аудиторського звіту	23.06.2025	1	Катерина Брек

Начальник
Управління внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК