



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ
Держгеокадастр

НАКАЗ

Київ

09.07.2025

№ 351

**Про затвердження Програми
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 2025–2027 роки Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру, з урахуванням наказу Держгеокадастру від 11.06.2025 № 266 (із змінами) «Про здійснення планового внутрішнього аудиту»

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності державного підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство» щодо виконання бюджетної програми «Загальнодержавні топографо-геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного кордону» за період із 01.01.2023 по 31.12.2024 з Переліком питань до зазначеного аудиту, наведеним у додатку до Програми.

2. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В. о. Голови

Дмитро МАКАРЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держгеокадастру

09 липня 2025 року № 351

ПРОГРАМА

планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності державного підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство» щодо виконання бюджетної програми «Загальнодержавні топографо-геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного кордону» за період із 01.01.2023 по 31.12.2024

Напрямок аудиту	Аудит ефективності
Тема внутрішнього аудиту	Оцінка ефективності діяльності державного підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство» щодо виконання бюджетної програми «Загальнодержавні топографо-геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного кордону»
Цілі внутрішнього аудиту	Надання в. о. Голови Держгеокадастру обґрунтованих висновків стосовно ефективності діяльності державного підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство»
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність державного підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство»
Суб'єкт внутрішнього аудиту	Державне підприємство «Українське державне аерогеодезичне підприємство»
Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	З 01.01.2023 по 31.12.2024
Термін проведення внутрішнього аудиту	З 12.06.2025 по 11.07.2025
Спосіб здійснення внутрішнього аудиту	На робочих місцях членів аудиторської групи та за місцем розташування суб'єкта аудиту
Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту (часові, географічні та інші)	Аудиторські дії та дослідження проводяться на робочих місцях членів аудиторської групи та за місцем розташування суб'єкта аудиту 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. Аналіз фінансово-економічної спроможності державного підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство» (далі – Підприємство) 2.1. Оцінка стану використання майна Підприємством 2.2. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності Підприємства

	2.3. Аналіз наявних зобов'язань Підприємства 3. Наскільки ефективно Підприємством здійснювались заходи за бюджетною програмою «Загальнодержавні топографо-геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного кордону» (далі – бюджетна програма) за період із 01.01.2023 по 31.12.2024? 3.1. Чи забезпечено Підприємством виконання показників бюджетної програми, визначених паспортами бюджетної програми на відповідні роки? Ключові аспекти і критерії аудиту: результативність (фактичні показники виконання заходів за бюджетною програмою відповідають ключовим показникам продукту/якості/витрат, затвердженим паспортом бюджетної програми); відповідність (заходи за бюджетною програмою здійснюються Підприємством відповідно до паспорта бюджетної програми) 3.2. Чи забезпечено цільове використання коштів при виконанні Підприємством заходів за бюджетною програмою за період, що підлягає аудиту? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (використання Підприємством бюджетних коштів здійснюється відповідно до норм законодавства); контрольованість процесу (своєчасність та ефективність здійснення Держгеокадастром заходів контролю за фінансуванням заходів за бюджетною програмою); своєчасність (заходи за бюджетною програмою здійснюються відповідно до визначених строків) 3.3. Чи забезпечено належне визначення та обґрунтування витрат Підприємства для реалізації заходів за бюджетною програмою відповідно до укладених з Держгеокадастром договорів? Ключові аспекти і критерії аудиту: законність та відповідність (діяльність щодо визначення та обґрунтування витрат Підприємства для реалізації заходів за бюджетною програмою відповідно до укладених з Держгеокадастром договорів відповідає нормам законодавства); забезпеченість та достатність (визначена потреба у бюджетних коштах є достатньою для забезпечення належного виконання заходів за бюджетною програмою); комунікація (налагоджено чітку взаємодію між структурними підрозділами апарату Держгеокадастру з метою забезпечення контролю за належністю визначення та обґрунтування витрат Підприємства для реалізації заходів за бюджетною програмою); достовірність (визначення та обґрунтування витрат для виконання заходів за бюджетною програмою здійснюється Підприємством на підставі достовірних вихідних даних)
Обсяг аудиторських прийомів і процедур	Вивчення, спостереження, опитування, підтвердження, підрахунок, аналітичний огляд

Склад аудиторської групи	Затверджено наказом Держгеокадастру від 11.06.2025 № 266 (із змінами)
Планові трудові витрати	57 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
ефективності діяльності державного
підприємства «Українське державне
аерогеодезичне підприємство»
щодо виконання бюджетної
програми «Загальнодержавні
топографо-геодезичні та
картографічні роботи, демаркація
та делімітація державного кордону»
за період із 01.01.2023 по 31.12.2024

**Перелік питань
планового внутрішнього аудиту оцінки ефективності діяльності державного
підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство»
щодо виконання бюджетної програми «Загальнодержавні топографо-
геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного
кордону» за період із 01.01.2023 по 31.12.2024**

№ 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	12.06.2025– 09.07.2025		Катерина Брек Інна Коріньовська Наталія Артеменко Катерина Крапивна Лариса Рогова Олена Штокман
1.1	Опис об'єкта внутрішнього аудиту			
1.2	Аналіз стану усунення порушень, виявлених попередніми аудитами та іншими контрольними заходами за досліджуваною темою			
2	Аналіз фінансово-економічної спроможності державного підприємства «Українське державне аерогеодезичне підприємство» (далі – Підприємство)			
2.1	Оцінка стану використання майна Підприємством			
2.2	Аналіз показників фінансово- господарської діяльності Підприємства			
2.3	Аналіз наявних зобов'язань Підприємства			
3	Наскільки ефективно Підприємством здійснювались заходи за бюджетною програмою «Загальнодержавні			

	топографо-геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного кордону» (далі – бюджетна програма) за період із 01.01.2023 по 31.12.2024?			
3.1	Чи забезпечено Підприємством виконання показників бюджетної програми, визначених паспортами бюджетної програми на відповідні роки? Ключові аспекти і критерії аудиту: результативність (фактичні показники виконання заходів за бюджетною програмою відповідають ключовим показникам продукту/якості/витрат, затвердженим паспортом бюджетної програми); відповідність (заходи за бюджетною програмою здійснюються Підприємством відповідно до паспорта бюджетної програми)			
3.2	Чи забезпечено цільове використання коштів при виконанні Підприємством заходів за бюджетною програмою за період, що підлягає аудиту? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (використання Підприємством бюджетних коштів здійснюється відповідно до норм законодавства); контрольованість процесу (своєчасність та ефективність здійснення Держгеокадастром заходів контролю за фінансуванням заходів за бюджетною програмою); своєчасність (заходи за бюджетною програмою здійснюються відповідно до визначених строків)			
3.3	Чи забезпечено належне визначення та обґрунтування витрат Підприємства для реалізації заходів за бюджетною програмою відповідно до укладених з Держгеокадастром договорів? Ключові аспекти і критерії аудиту: законність та відповідність (діяльність щодо визначення та обґрунтування витрат Підприємства для реалізації заходів за бюджетною програмою відповідно до укладених з Держгеокадастром договорів відповідає нормам законодавства); забезпеченість та достатність (визначена потреба у бюджетних коштах є достатньою для забезпечення належного виконання заходів за бюджетною програмою); комунікація (налагоджено чітку взаємодію між структурними підрозділами апарату Держгеокадастру з метою забезпечення контролю за належністю визначення та обґрунтування витрат Підприємства для реалізації заходів за бюджетною програмою); достовірність (визначення та обґрунтування витрат для виконання заходів за бюджетною програмою здійснюється Підприємством на підставі достовірних вихідних даних)			
4	Підготовка проекту аудиторського звіту та рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	10.07.2025-11.07.2025	2	Катерина Брек

Начальник
Управління внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК