



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ
Держгеокадастр

НАКАЗ

Київ

07.08.2025

№ 412

**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 16.07.2025 № 359 «Про здійснення планового внутрішнього аудиту»

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Програму планового внутрішнього аудиту оцінки діяльності Головного управління Держгеокадастру в Одеській області щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії, картографії та кадастру» за період із 01.01.2022 по 30.06.2025 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

07 серпня 2025 року № 412

ПРОГРАМА

**планового внутрішнього аудиту оцінки діяльності Головного управління
Держгеокадастру в Одеській області щодо ефективності планування
і виконання бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері геодезії,
картографії та кадастру» за період із 01.01.2022 по 30.06.2025**

Напрямок аудиту	Аудит ефективності
Тема внутрішнього аудиту	Оцінка діяльності Головного управління Держгеокадастру в Одеській 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 в Одеській області
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Головного управління Держгеокадастру в Одеській області
Суб'єкт внутрішнього аудиту	Головне управління Держгеокадастру в Одеській області
Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	З 01.01.2022 по 30.06.2025
Термін проведення внутрішнього аудиту	З 17.07.2025 по 29.08.2025
Спосіб здійснення внутрішнього аудиту	На робочих місцях членів аудиторської групи
Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту (часові, географічні та інші)	Аудиторські дії та дослідження проводяться на робочих місцях членів аудиторської групи 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 в Одеській 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 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 належно використовуються Головним управлінням кошти державного бюджету за бюджетною програмою для оплати витрат за оренду, оплату комунальних та інших послуг, витрат на придбання необоротних активів та матеріалів? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (використання бюджетних коштів здійснюється відповідно до норм законодавства); регламентованість (існуючими договорами передбачені всі аспекти розрахунків за поставлені Головному управлінню товари та послуги);
--	---

	повнота та достатність (існуючі документи підтверджують повноту та достовірність господарських операцій та розрахунків, здійснених при придбанні товарів і послуг); розподіл обов'язків (чітко визначено обов'язки посадових осіб Головного управління з питань, що стосуються операцій з придбання товарів і послуг); контрольованість процесу (своєчасність та ефективність здійснення заходів контролю за здійсненням операцій з придбання товарів і послуг, стану розрахунків) 2.4. 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) 2.5. Чи забезпечено ефективну організацію системи внутрішнього контролю в Головному управлінні Держгеокадастру в Одеській області? Ключові аспекти і критерії аудиту: регламентованість (існує чітка політика, правила, процедури, які стосуються всіх етапів процесу здійснення внутрішнього контролю в системі Головного управління); комунікація (існує чітко визначена взаємодія між: відповідальною особою з організації та здійснення внутрішнього контролю та структурними підрозділами Головного управління щодо питань внутрішнього контролю, зокрема щодо управління ризиками, заходами контролю, моніторингу та звітування в системі внутрішнього контролю Головного управління; відповідальною особою та начальником Головного управління щодо організації та здійснення внутрішнього контролю); відповідність (система внутрішнього контролю в Головному управлінні здійснюється у відповідності до нормативно-розпорядчих документів, а також затверджених порядків, регламентів, правил та процедур на всіх етапах процесу здійснення внутрішнього контролю); контрольованість або систематичність (здійснення моніторингу системи внутрішнього контролю шляхом постійного відстеження та періодичної оцінки стану
--	---

	організації та функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів); вичерпність (система внутрішнього контролю Головного управління охоплює всі аспекти діяльності Головного управління)
Обсяг аудиторських прийомів і процедур	Вивчення, спостереження, опитування, підтвердження, підрахунок, аналітичний огляд
Склад аудиторської групи	Затверджено наказом Держгеокадастру від 16.07.2025 № 359
Планові трудові витрати	214 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 в Одеській області
щодо ефективності планування
і виконання бюджетної програми
«Керівництво та управління у сфері
геодезії, картографії та кадастру»
за період із 01.01.2022 по 30.06.2025

Перелік питань
планового внутрішнього аудиту планового внутрішнього аудиту оцінки
діяльності Головного управління Держгеокадастру в Одеській області щодо
ефективності планування і виконання бюджетної програми «Керівництво та
управління у сфері геодезії, картографії та кадастру»
за період із 01.01.2022 по 30.06.2025

№ 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	17.07.2025– 29.08.2025		Інна Коріньовська Наталія Артеменко Катерина Брек Катерина Крапивна Лариса Рогова Ірина Підкамінна Ірина Кульчицька
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 в Одеській 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 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 належно використовуються Головним управлінням кошти державного бюджету за бюджетною програмою для оплати витрат за оренду, оплату комунальних та інших послуг, витрат на придбання необоротних активів та матеріалів? Ключові аспекти і критерії аудиту: відповідність (використання бюджетних коштів здійснюється відповідно до норм законодавства); регламентованість (існуючими договорами передбачені всі аспекти розрахунків за поставлені Головному управлінню товари та послуги); повнота та достатність (існуючі документи підтверджують повноту та достовірність господарських операцій та розрахунків, здійснених при придбанні товарів і послуг); розподіл обов'язків (чітко визначено обов'язки посадових осіб Головного управління з питань, що стосуються операцій з придбання товарів і послуг); контрольованість процесу (своєчасність та ефективність здійснення заходів контролю за здійсненням операцій з придбання товарів і послуг, стану розрахунків)
2.4	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 належного

	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)			
2.5	Чи забезпечено ефективну організацію системи внутрішнього контролю в Головному управлінні Держгеокадастру в Одеській області? Ключові аспекти і критерії аудиту: регламентованість (існує чітка політика, правила, процедури, які стосуються всіх етапів процесу здійснення внутрішнього контролю в системі Головного управління); комунікація (існує чітко визначена взаємодія між: відповідальною особою з організації та здійснення внутрішнього контролю та структурними підрозділами Головного управління щодо питань внутрішнього контролю, зокрема щодо управління ризиками, заходами контролю, моніторингу та звітування в системі внутрішнього контролю Головного управління; відповідальною особою та начальником Головного управління щодо організації та здійснення внутрішнього контролю); відповідність (система внутрішнього контролю в Головному управлінні здійснюється у відповідності до нормативно-розпорядчих документів, а також затверджених порядків, регламентів, правил та процедур на всіх етапах процесу здійснення внутрішнього контролю); контрольованість або систематичність (здійснення моніторингу системи внутрішнього контролю шляхом постійного відстеження та періодичної оцінки стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів); вичерпність (система внутрішнього контролю Головного управління охоплює всі аспекти діяльності Головного управління)			
3	Підготовка проекту аудиторського звіту та рекомендацій за результатами внутрішнього аудит, надання проекту звіту для ознайомлення суб'єкту аудиту	29.08.2025	1	Інна Коріньовська

Начальник
Управління внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК