

ПОГОДЖЕНО
Державна служба України з питань
геодезії, картографії та кадастру

_____ Дмитро Макаренко
(підпис) (ім'я та прізвище)

« 27 » грудня 2023 року

ЗАТВЕРДЖЕНО
Перший заступник начальника Головного
управління Держгеокадастру у Львівській
області

_____ Ростислав ТХІР
(підпис) (ім'я та прізвище)

« 27 » листопада 2023 року

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГЕОКАДАСТРУ У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – надання керівництву Головного управління Держгеокадастру у Львівській області об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами оцінки діяльності Головного управління Держгеокадастру у Львівській області, спрямованих на підвищення ефективності та результативності діяльності та системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками; поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності; розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: ризик-орієнтований відбір об’єктів внутрішнього аудиту у Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Львівській області, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей шляхом надання аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	2024 -2026

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)
------------------------------	--	-------------------------------------

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>	2024 рік	2025 рік	2026 рік	
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо стану організації роботи з управління персоналом	1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік; 2) 80 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 80 % - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	100%	-	-
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо здійснення публічних закупівель	1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік; 2) 85 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 85% - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	-	100%	-
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності виконання бюджетних програм	1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік; 2) 80 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 80% - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	100%	-	-
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо якості надання адміністративних послуг	1) 50 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025рік; 2) 85 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 85% - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	-	100%	

Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо державного нагляду (контролю) за дотриманням земельного законодавства	1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026 рік; 2) 90 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 90 % - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	-	-	100%
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	1) 100 % - виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026 рік; 2) 90 % - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкта дослідження; 3) 90 % - частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	-	-	100%
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та підтримання її в актуальному стані.		100%	100%	100%
Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру оцінки ризиків, формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Львівській області.		100%	100%	100%
Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою. Інформування начальника Головного управління Держгеокадастру у Львівській області про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, необхідні для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.		100%	100%	100%
Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) спеціалістів з внутрішнього аудиту		100%	100%	100%

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> : підвищення ефективності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Львівській області, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей шляхом надання аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм						
Здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо стану організації роботи з управління персоналом						
1.	Управління персоналом	1.1.	Організації та проведення роботи з управління персоналом	<input checked="" type="checkbox"/>		
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо державного нагляду (контролю) за дотриманням земельного законодавства						
2.	Інспекційна діяльність	2.1.	Державний нагляд (контролю) за дотриманням земельного законодавства, використанням та охороною земель усіх категорій і форм власності та в частині родючості ґрунтів			<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності виконання бюджетних програм						
3.	Використання бюджетних коштів	3.1	Оцінки ефективності виконання бюджетних програм	<input checked="" type="checkbox"/>		
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо якості надання адміністративних послуг						
4.	Адміністративні послуги	4.1	Внесення до Державного земельного кадастру відомостей (змін до них) про земельну ділянку з видачею витягу		<input checked="" type="checkbox"/>	
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо здійснення публічних закупівель, дотримання актів законодавства з питань публічних закупівель, планів, процедур, достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку						

5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1	Здійснення публічних закупівель		<input checked="" type="checkbox"/>	
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення у Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю з метою забезпечення належної організації та сприяння у підвищенні результативності відповідної діяльності						
6.	Система внутрішнього контролю	6.1	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю			<input checked="" type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо оцінки стану організації та проведення роботи з управління персоналом з метою підвищення ефективності виконання завдань кадровою службою Головного управління Держгеокадастру у Львівській області					
1.	Організація роботи з управління персоналом	Оцінка ефективності діяльності кадрової служби щодо стану організації та проведення роботи з управління персоналом у Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області	Головне управління Держгеокадастру у Львівській області	01.01.2021-завершений звітний період 2024 року	Протягом року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності виконання бюджетних програм.					
2.	Використання бюджетних коштів	Оцінки ефективності виконання бюджетної програми КПКВК 2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	Головне управління Держгеокадастру у Львівській області	01.01.2022-завершений звітний період 2024 року	Протягом року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						

2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держгеокадастру у Львівській області				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення ризик – орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та підтримання її в актуальному стані	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру оцінки ризиків, формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Львівській області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою. Інформування начальника Головного управління Держгеокадастру у Львівській області про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, необхідні для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту :</u> Професійний розвиток спеціалістів з внутрішнього аудиту				

1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками шляхом самоосвіти (на робочому місці), участь спеціалістів з внутрішнього аудиту у тренінгах, семінарах та інших навчальних заходах з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками, організованих Мінфіном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
----	---	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст	252	1	222	0,7	155	116	67
Всього:		x	1	222	x	155	116	67

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)

_____ (підпис)

Тетяна ДЖУРА
(ініціали, прізвище)

27 листопада 2023 року
(дата складання плану)