ПОГОДЖЕНО
Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру

_____ Олександр МАКАРЕНКО
«16» _____ 2025 року

ЗАТВЕРДЖУЮ
Т.в.о. начальника Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області

_____ Сергій ГЕМБАРОВСЬКИЙ
«_____» _____ 2025 року

Головне управління Держгеокадастру у Херсонській області

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту є сприяння Головному управлінню Держгеокадастру у Херсонській області у покращенні ефективності та результативності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об`єкта внутрішнього аудиту) головний спеціаліст з внутрішнього аудиту надає начальнику Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області;

щорічне визначення головним спеціалістом з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області з внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з`ясування та врахування думки начальника Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області щодо ризикових сфер діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які досліджуватимуться впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій із відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області;

визначення Головним управлінням Держгеокадастру у Херсонській області простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Управлінням внутрішнього аудиту оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням начальника Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області;

забезпечення головним спеціалістом з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держгеокадастру за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026 –2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.	

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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечення результативності внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених на державний орган завдань та функцій	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених на орган завдань та функцій в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток аудитів*)	100	90	90

Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (*відсоток об'єктів*)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих головним спеціалістом з внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (*відсоток рекомендацій*)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті керівництвом та керівниками структурних підрозділів Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність органу

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області (*відсоток рекомендацій*)	95	95	95
	Частка аудиторських звітів, до яких відповідальними за діяльність особами надано коментарі, які враховані у звіті	Не більше 5 %	Не більше 5 %	Не більше 5 %

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з внутрішнього аудиту

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*)	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на головного спеціаліста з внутрішнього аудиту (*кількість аудитів*)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)*	не менше 4	не менше 4	не менше 4

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	Відсоток виконання головним спеціалістом з внутрішнього аудиту Індивідуальної програми професійного розвитку державного службовця, який займає посаду державної служби категорії "Б" або "В", на 2026 рік	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечення результативності внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)							
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів: забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених на державний орган завдань та функцій							
1	Загальні процеси	1.1	Організація та впровадження заходів цифрової трансформації та інформаційних технологій	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	☑		
		1.2	Управління об'єктами державної власності та реалізація інших функцій щодо використання майна	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	☑		
		1.3	Здійснення контролю за цільовим та ефективним використанням державних коштів, передбачених для реалізації проєктів, виконання програм	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області		☑	
2	Контрольно-наглядова функція	2.1	Державний нагляд (контроль) за дотриманням земельного законодавства, використанням та охороною земель усіх категорій і форм власності та в частині родючості ґрунтів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області			☑

3	Функції у сфері землеустрою та земельних відносин	3.1	Реалізація повноважень з розпорядження землями державної власності сільськогосподарського призначення	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області		☑	
		3.2	Створення, формування і ведення регіонального і місцевого фонду документації із землеустрою та оцінки земель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області			☑

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1	Організація та впровадження заходів цифрової трансформації та інформаційних технологій	Оцінка ефективності, результативності та якості діяльності Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області щодо виконання заходів з організації, використання та впровадження інформаційних технологій	Сектор інформаційних технологій та захисту інформації, інші самостійні підрозділи Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	01.01.2024 - завершений звітний період 2026 року	І півріччя

2	Управління об'єктами державної власності	Оцінка ефективності прийнятих у Головному управлінні Держгеокадастру у Херсонській області управлінських рішень щодо використання нерухомого майна та видатків на його утримання і експлуатацію	Фінансове управління та інші самостійні підрозділи Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	01.01.2024 - завершений звітний період 2026 року	II півріччя
Аудиторські консультування						
1	Організація системи внутрішнього контролю	Аудиторська консультація щодо процесів ідентифікації та управління ризиками при організації системи внутрішнього контролю	Структурні підрозділи Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області	2025 рік, I півріччя 2026 року	II півріччя 2026 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
	Відсутні					

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
	Відсутні					

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
2	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів бази даних простору внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
3	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
4	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з внутрішнього аудиту				
5	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту керівнику Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області та до Держгеокадастру за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
6	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
7	Підготовка керівнику Головного управління Держгеокадастру у Херсонській області інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту				
8	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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, людинодні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,7	162	121	69
	Всього:	**x**	**1**	**231**	**x**	**162**	**121**	**69**

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту
Головного управління Держгеокадастру у
Херсонській області

Анна МУДРИК

04. 12. 2025
(дата складання плану)