

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби геології та надр України


(підпис)
« 17 » серпень 2021 року


Роман ОПИМАХ
(ініціали, прізвище)

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ ГЕОЛОГІЇ ТА НАДР УКРАЇНИ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі геології та надр України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної служби геології та надр України незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної служби геології та надр України, підприємств, акціонерного товариства, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної служби геології та надр України, підприємств, акціонерного товариства, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби геології та надр України;

2) з'ясування та врахування думки Голови Державної служби геології та надр України щодо ризикових сфер діяльності Державної служби геології та надр України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Державної служби геології та надр України, підприємств, акціонерного товариства, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державної служби геології та надр України, підприємств, акціонерного товариства, установ та організацій, що належать до сфери її управління, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Державної служби геології та надр України;

5) забезпечення Сектором з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби геології та надр України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби геології та надр України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Реалізація державної політики у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр;</p> <p>Забезпечення потреб національної економіки у мінеральних та водних ресурсах;</p> <p>Здійснення державного контролю за геологічним вивченням надр (державний геологічний контроль) за раціональним і ефективним їх використанням;</p> <p>Участь у вдосконаленні інституційної</p>	<p>Кодекс України про надра від 27.07.1994 №132/94-ВР (зі змінами та доповненнями);</p> <p>Закон України від 12.07.2001 №2665-III «Про нафту і газ»;</p> <p>Закон України від 06.09.2012 №5203-VI «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності»;</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 №1174 «Про затвердження Положення про Державну службу геології та надр України»;</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 30.05.2011 №615 «Про затвердження порядку</p>	<p>Здійснення оцінки функціонування внутрішнього контролю діяльності Держгеонадра, оцінка діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до сфери управління Держгеонадра щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, процедур з питань збереження активів, ефективності управління державним майном;</p>

<p>структури, що відповідає новому порядку надання надр у користування з урахуванням вимог Директиви 94/22 Європейського Парламенту та про умови надання та використання дозволів на пошук, розвідування та видобуток вуглеводнів.</p>	<p>надання спеціальних дозволів на користування надрами»; Постанова Кабінету Міністрів України від 23.09.2020 № 993 «Про затвердження Порядку проведення аукціонів з продажу спеціальних дозволів на користування надрами»; Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 №301 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для розвитку мінерально-сировинної бази та внесення змін до Порядку проведення геологорозвідувальних робіт за рахунок коштів державного бюджету»; Постанова Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 №705 «Про затвердження переліків платних адміністративних послуг, які надаються Міністерством екології та природних ресурсів і Державною службою геології та надр»; Стратегія реформування державного управління України на період до 2025 року, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21.07.2021 № 831-р; Міжнародні угоди, укладені відповідно до Закону України від 29.06.2004 № 1906-І «Про міжнародні договори України».</p>	<p>Забезпечення Держгеонадра високого рівня правових засад реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних осіб та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг;</p> <p>Посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в системі Держгеонадра.</p>
--	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки	1. 1. Проведення внутрішніх аудитів діяльності підприємств, організацій	1) 100% - здійснення аудитів відповідно до затвердженого операційного плану;		

<p>ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо</p>	<p>та установ, що належать до сфери управління Держгеонадра щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю та надання керівництву Держгеонадра, за їх результатами, об'єктивних і незалежних висновків</p>	<p>2) 75% - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкту аудиту; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>
	<p>1.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>1) формування та актуалізація пропозицій до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту забезпечено на підставі документально-оформленої оцінки ризиків; 2) стратегічний та операційні плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою Держгеонадра у строки, визначені законодавством; 3) виконання операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому році</p>
	<p>1.3. Здійснення методологічної роботи</p>	<p>актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту</p>
	<p>1.4. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів</p>	<p>1) забезпечено ведення та актуалізацію бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; 2) забезпечено впровадження 50% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання</p>
	<p>1.5. Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<p>1) забезпечено письмове інформування Голови Держгеонадра про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту; 2) забезпечено звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України</p>
	<p>1.6. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p>	<p>забезпечено щорічне здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту згідно Порядку здійснення внутрішньої оцінки</p>

4.	Забезпечення Держгеонадра виконання функції з надання адміністративної послуги «Надання спеціального дозволу на користування надрами»	2	3	2	2	v	v	v		v		v	v	v	
5.	Діяльність Приватного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Надра України»	1	4	3	2	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
6.	Інформаційні системи та технології в Держгеонадра (реалізація завдань у сферах цифровізації, цифрового розвитку та інформатизації, впровадження сучасних інформаційних та комунікаційних технологій, систем та мереж, баз даних)	3	2	2	1		v	v		v			v	v	
7.	Діяльність Казенного підприємства «Кіровгеологія»	2	3	5	2	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v
8.	Діяльність Державного науково-виробничого підприємства «Геоінформ України»	2	3	5	2	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v
9.	Діяльність Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика»	2	3	5	2	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Оцінка функціонування системи	Здійснення внутрішніх аудитів	1.	Діяльність Держгеонадра в частині	v		

<p>внутрішнього контролю діяльності Держгеонадра, оцінка діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до сфери управління Держгеонадра щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном</p>	<p>діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до сфери управління Держгеонадра щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном</p>	<p>виконання бюджетної програми за КПКВК 2404010 «Керівництво та управління у сфері геологічного вивчення та використання надр»</p>			
		2. Діяльність державного підприємства «Українська геологічна компанія»	v		
		3. Діяльність державного регіонального підприємства «Донецькгеологія»	v		
		4. Забезпечення Держгеонадра виконання функції з надання адміністративної послуги «Надання спеціального дозволу на користування надрами»		v	
		5. Діяльність Приватного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Надра України»		v	
		6. Інформаційні системи та технології в Держгеонадра (реалізація завдань у сферах цифровізації, цифрового розвитку та інформатизації, впровадження сучасних інформаційних та комунікаційних технологій, систем та мереж, баз даних)		v	
		7. Діяльність Казенного підприємства «Кіровгеологія»			v
		8. Діяльність Державного науково-виробничого підприємства «Геоінформ України»			v
		9. Діяльність Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика»			v

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Підвищення ефективності, прозорості та значення підрозділу внутрішнього аудиту в Держгеонадра. Здійснення заходів щодо забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.	v	v	v
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	v	v	v
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору.	v	v	v
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну.	v	v	v
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	v	v	v
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських	v	v	v

	за результатами внутрішнього аудиту		рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.			
		3.2.	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.	v	v	v
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою.	v	v	v
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	v	v	v
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту згідно Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній службі геології та надр України.	v	v	v
		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	v	v	v
	7. Інша діяльність з внутрішнього аудиту	7.1.	Консультативна діяльність підрозділу внутрішнього аудиту. Участь в робочих групах Держгеонадра у якості консультанта. Надання консультацій підприємствам, організаціям та установам.	v	v	v

		7.2.	Опрацювання запитів, звернень, доручень, робота з правоохоронними органами тощо	v	v	v
--	--	------	---	---	---	---

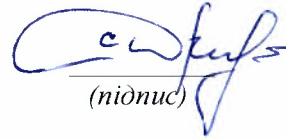
Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

17.12.2021

(дата складання

Стратегічного плану)


(підпис)

Світлана ДРЕБОТ

(ініціали, прізвище)