

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної служби
геології та надр України**


(підпис)

Роман ОПІМАХ
(ім'я, прізвище)

« 10 » грудня 2022 року

Державна служба геології та надр України

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2023 – 2025 роки

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

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

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту на наступні три роки з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби геології та надр;

щорічне визначення завдань підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів його діяльності на відповідний трирічний період;

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

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;

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

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
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;	2023-2025

Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей;	2023-2025
Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів;	2023-2025
Посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в системі Держгеонадра. Підвищення ефективності, прозорості та значення підрозділу внутрішнього аудиту в Держгеонадра.	2023-2025

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 (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1.1. Проведення внутрішніх аудитів діяльності підприємств, організацій 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	здійснення аудитів відповідно до затвердженого плану;	100%	100%	100%
	аудиторські рекомендації прийнято керівництвом об'єкту аудиту;	75%	75%	75%
	щорічне збільшення рівня впровадження рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	+5%	+5%	+5%

1.2. Проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, та надання керівництву Держгеонадра, за їх результатами, об'єктивних і незалежних висновків	здійснення аудитів відповідно до затвердженого плану;	100%	100%	100%
	щорічне збільшення частки проведення зазначених аудитів;	+10%	+10%	+10%
	аудиторські рекомендації прийнято керівництвом об'єкту аудиту;	75%	75%	75%
	щорічне збільшення рівня впровадження рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	+5%	+5%	+5%
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1.3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	формування та актуалізація пропозицій до плану діяльності з внутрішнього аудиту забезпечено на підставі документально-оформленої оцінки ризиків;	100%	100%	100%
	план діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою Держгеонадра у строки, визначені законодавством;	100%	100%	100%
1.4. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту;	100%	100%	100%
1.5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	забезпечено ведення та актуалізацію бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;	100%	100%	100%
	забезпечено впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання;	50%	50%	50%
1.6. Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	забезпечено письмове інформування Голови Держгеонадра про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту;	100%	100%	100%
	забезпечено звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України;	100%	100%	100%
1.7. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	забезпечено щорічне здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту згідно Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній службі геології та надр України;	100%	100%	100%

1.8. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	за результатами навчань (тренінгів, семінарів тощо) забезпечено підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (протягом трьох років);	100%	100%	100%
1.9. Інша діяльність з внутрішнього аудиту	відсутні зауваження щодо іншої діяльності, пов'язаної з внутрішнім аудитом, з боку керівництва Держгеонадра.	100%	100%	100%

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> 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						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до сфери управління Держгеонадра</u> 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, рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.						
1.	Діяльність суб'єктів господарювання галузі в частині формування планів, виконання затверджених планів, збереження та використання активів, управління державним майном, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності	1.1.	Діяльність державного підприємства «Українська геологічна компанія»	v		
		1.2.	Діяльність Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика»		v	
		1.3.	Діяльність Казенного підприємства «Кіровгеологія»			v
		1.4.	Діяльність Державного науково-виробничого підприємства «Геоінформ України»			v
		1.5.	Діяльність Державної комісії України по запасах корисних копалин			v

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, та надання керівництву Держгеонадра, за їх результатами, об'єктивних і незалежних висновків

1.	Адміністративна послуга «Надання спеціального дозволу на користування надрами»	1.1.	Виконання Держгеонадра функції з надання адміністративної послуги «Надання спеціального дозволу на користування надрами»	v
2.	Інформаційні системи та технології	2.1.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій в Державному науково-виробничому підприємстві «Геоінформ України», реалізація завдань у сферах цифрового розвитку та інформатизації, впровадження сучасних інформаційних та комунікаційних технологій, систем та мереж, баз даних	v
		2.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій в Держгеонадра, реалізація завдань у сферах цифрового розвитку та інформатизації, впровадження сучасних інформаційних та комунікаційних технологій, систем та мереж, баз даних	v
3.	Державні активи	3.1.	Організація та ефективність функціонування системи внутрішнього контролю Приватного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Надра України» в частині забезпечення збереження та ефективності використання державного майна, інших державних активів	v
4.	Стратегічне планування розвитку суб'єктів господарювання галузі	4.1.	Організація та виконання в Держгеонадра функції з затвердження стратегічних планів розвитку суб'єктів господарювання галузі	v
5.	Бюджетна програма «Розвиток матеріально-сировинної бази»	5.1.	Ступінь виконання Держгеонадра та досягнення цілей бюджетної програми «Розвиток матеріально-сировинної бази»	v
6.	Контрольно-наглядова функція з державного геологічного контролю	6.1.	Організація та діяльність підрозділу державного геологічного контролю в Держгеонадра, реалізація завдань у відповідній сфері	v

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до сфери управління Держгеонадра щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, людськими ресурсами, 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, рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління					
1.	Діяльність державного підприємства «Українська геологічна компанія»	Оцінка відповідності діяльності підприємства статутним завданням, стратегічним та річним планам, дотримання актів законодавства, використання і збереження активів, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності	Державне підприємство «Українська геологічна компанія»	2020-2022 роки та завершений період 2023 року	II-IV квартали 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, та надання керівництву Держгеонадра, за їх результатами, об'єктивних і незалежних висновків					
2.	Виконання Держгеонадра функції з надання адміністративної послуги «Надання спеціального дозволу на користування надрами»	Оцінка ефективності існуючого механізму надання адміністративної послуги «Надання спеціального дозволу на користування надрами»	Відділ аукціонної діяльності, Відділ використання надр та забезпечення виконання процедур надання спеціальних дозволів, Департамент бухгалтерського обліку, звітності, забезпечення діяльності та управління майном, Управління геології	2022 рік та завершений період 2023 року	IV квартал 2023 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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> щодо виконання Держгеонадра бюджетних програм, надання керівництву Держгеонадра, за їх результатами, об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління						
3.	п.1 Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2022 рік	Діяльність Держгеонадра в частині виконання бюджетної програми за КПКВК 2404010 «Керівництво та управління у сфері геологічного вивчення та використання надр»	Оцінка діяльності Держгеонадра завданням, визначеним бюджетною програмою 2404010. Аналіз проведення видатків бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів. Оцінка стану виконання результативних показників бюджетної програми 2404010	Департамент бухгалтерського обліку, звітності, забезпечення діяльності та управління майном	2020 рік – завершений період 2022 року	грудень 2022 року – січень-березень 2023 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
	<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в системі Держгеонадра. Підвищення ефективності, прозорості та значення підрозділу внутрішнього аудиту в Держгеонадра.			
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.			
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	v	v	v
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
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
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
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення методологічної роботи.			
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
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.			
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	v	v	v

- | | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 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 |
|----|---|---|---|---|

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

- | | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 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 |
| 2. | Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій. | v | v | v |

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

- | | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 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 |
| 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 |

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

- | | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 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 |
|----|---|---|---|---|

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Інша діяльність з внутрішнього аудиту.

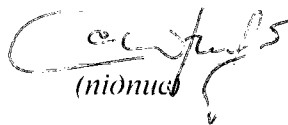
- | | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 1. | Консультативна діяльність підрозділу внутрішнього аудиту. Участь в робочих групах Держгеонадра у якості консультанта. Надання консультацій підприємствам, організаціям та установам. | v | v | v |
| 2. | Опрацювання запитів, звернень, доручень, робота з правоохоронними органами тощо | v | v | v |

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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.	Завідувач сектору	250	1	220	0,6	132	99	88
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,7	154	116	66
Всього:		х	2	440	х	286	215	154

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту

07 грудня 2022 року
(дата складання плану)


(підпис)

Світлана ДРЕБОТ
(ім'я, прізвище)