



Голова Державної служби геології та надр України

Роман ОПИМАХ
(ініціал, прізвище)

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
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. ОБґРУНТУВАННЯ ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ:

Внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту пов'язане з виконанням внутрішніх аудитів в умовах обмежень пов'язаних з російською агресією та необхідністю термінового виконання аудиту за розпорядженням Кабінету Міністрів України.

1) Пропонується доповнити план функціональним аудитом Державної служби геології та надр України (м. Київ, вул. Антона Цедіка, 16) в умовах воєнного стану, виконання якого в термін до 31.10.2022 доведено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.09.2022 № 824-р «Про проведення функціонального аудиту органів виконавчої влади».

2) Пропонується виключити з плану внутрішній аудит діяльності державного підприємства «Українська геологічна компанія», оскільки його фактичне якісне виконання наразі не надається можливим протягом невизначеного терміну, що зумовлено неможливістю здійснення великої кількості відряджень аудиторської групи в період воєнного стану, захопленням ворожою армією виробничих потужностей підприємства розташованих в м. Херсон Херсонської області, а також включенням до плану термінового виконання функціонального аудиту Державної служби геології та надр України.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. 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
Реалізація державної політики у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр; Забезпечення потреб національної економіки у	Кодекс України про надра від 27.07.1994 №132/94-ВР (зі змінами та доповненнями); Закон України від 12.07.2001 №2665-III «Про нафту і газ»; Закон України від 06.09.2012 №5203-VI «Про	Здійснення оцінки функціонування внутрішнього контролю діяльності Держгеонадра, оцінка діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до сфери управління

мінеральних та водних ресурсах; Здійснення державного контролю за геологічним вивченням надр (державний геологічний контроль) за раціональним і ефективним їх використанням; Участь у вдосконаленні інституційної 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. Забезпечення Держгеонадра рівних прав та можливостей жінок і чоловіків. Ефективне державне управління Держгеонадр в умовах воєнного стану	дозвільну систему у сфері господарської діяльності»; Постанова Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 №1174 «Про затвердження Положення про Державну службу геології та надр України»; Постанова Кабінету Міністрів України від 30.05.2011 №615 «Про затвердження порядку 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»; Указ Президента України від 30.09.2019 №722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України	Держгеонадра щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, процедур з питань збереження активів, ефективності управління державним майном; Здійснення оцінки забезпечення Держгеонадра високого рівня правових засад реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних осіб та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг; Здійснення оцінки забезпечення Держгеонадра рівних прав та можливостей жінок і чоловіків; Здійснення оцінки підвищення ефективності державного управління шляхом аналізу функцій Держгеонадр в умовах воєнного стану Посилення ролі та значення внутрішнього аудиту в системі Держгеонадра.
--	---	---

	на період до 2030 року»; Національна стратегія у сфері прав людини на 2021–2023 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.06.2021 № 756-р; Закон України від 08.09.2005 № 2866-IV «Про забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків»; Закон України від 06.09.2012 № 5207-VI «Про засади запобігання та протидії дискримінації в Україні»; Розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.09.2022 № 824-р «Про проведення функціонального аудиту органів виконавчої влади».	
--	---	--

4.2. 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 ефективності системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	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, людськими ресурсами, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку,	1) 100% - здійснення аудитів відповідно до затвердженого операційного плану; 2) 75% - аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом об'єкту аудиту; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%		

	функціонування системи внутрішнього контролю та надання керівництву Держгеонадра, за їх результатами, об'єктивних і незалежних висновків	
	1.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	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
	1.3. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту
	1.4. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	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
	1.5. Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено письмове інформування Голови Держгеонадра про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту; 2) забезпечено звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України
	1.6. 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
	1.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	за результатами навчань (тренінгів, семінарів тощо) забезпечено підвищення кваліфікації 100% працівників підрозділу внутрішнього аудиту (протягом трьох років)
	1.8. Інша діяльність з внутрішнього аудиту	відсутні зауваження щодо іншої діяльності, пов'язаної з внутрішнім аудитом, з боку керівництва Держгеонадра

У. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризиків	За середнім рівнем ризиків	За низьким рівнем ризиків	Фінансова важливість матеріалів	Складовість діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які ілюструють керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Діяльність Держгеонадра в частині виконання бюджетної програми за КПКВК 2404010 «Керівництво та управління у сфері геологічного вивчення та використання надр»	1	1	4	1	v	v	v	v				v	v	
2.	Діяльність державного підприємства «Українська геологічна компанія»	1	5	3	2	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v
3.	Діяльність державного регіонального підприємства «Донецькгеологія»	1	4	3	2	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
4.	Забезпечення Держгеонадра виконання функцій 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	3	2	2	1		v	v		v			v	v	

	сферах цифровізації, цифрового розвитку та інформатизації, впровадження сучасних інформаційних та комунікаційних технологій, систем та мереж, баз даних)														
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
10.	Діяльність Держгеонадра щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків (гендерний аудит)	2		5				v	v	v			v	v	
11.	Виконання функцій Держгеонадра в умовах воєнного стану (функціональний аудит)	1	5			v	v			v			v		v

VI. 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 внутрішнього контролю діяльності Держгеонадра, оцінка діяльності	Здійснення внутрішніх аудитів діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до сфери	1.	Діяльність Держгеонадра в частині виконання бюджетної програми за КІПКВК 2404010 «Керівництво та управління у	v		

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, людськими ресурсами	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 та надання Голові Держгеонадра за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків.		сфері геологічного вивчення та використання надр»			
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо виконання Держгеонадра функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності Держгеонадра щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.	2.	Діяльність державного підприємства «Українська геологічна компанія»		v	
		3.	Діяльність державного регіонального геологічного підприємства «Донецькгеологія»			v
		4.	Забезпечення Держгеонадра виконання функцій 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
		10.	Діяльність Держгеонадра щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків (гендерний аудит)	v		

		11.	Виконання функцій Держгеонадра в умовах воєнного стану (функціональний аудит)	v		
--	--	-----	---	---	--	--

ВІІ. 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	№ пп	Зміст 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 Мініфіну.	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	v	v	v

			(актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.			
3. Звітність та моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських 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.		✓	✓	✓
4. Звітність (внутрішня та зовнішня) 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 Мініфіну за визначеною структурою/формою.		✓	✓	✓
	4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.		✓	✓	✓
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.		✓	✓	✓
	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		✓	✓	✓
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)		✓	✓	✓

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

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту

*(підпис керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)*

28.09.2022

(дата складання

Стратегічного плану)


(підпис)

Світлана ДРЕБОТ

(підпис, прізвище)