

# **ДЕКЛАРАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

## **Головного управління Держгеокадастру у Запорізькій області**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту виконуючий обов'язки начальника Головного управління Держгеокадастру у Запорізькій області Сіра Людмила Володимирівна (далі – Керівник) та виконуючий обов'язки головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Іваненко Тетяна Олександрівна (далі – головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне

### **МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держгеокадастру у Запорізькій області (далі – Головне управління) є допомога Керівника у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Головного управління та державних підприємств, що належать до сфери його управління, а також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання в. о. начальника Головного управління належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, 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 Головного управління та державних підприємств, що належать до сфери його управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Головного управління та державних підприємств, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення сектором внутрішнього аудиту наступних цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг тощо;

- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Головного управління, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників сектору внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

- інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Держгеокадастру та мети (місії) внутрішнього аудиту.

### **ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Головний спеціаліст є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання незалежних висновків і рекомендацій Керівника.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Головного управління, що передбачає:

- безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Керівнику;

- недопущення покладення на головного спеціаліста функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення

підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання головним спеціалістом, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю у Головному управлінні та державних підприємствах, що належать до сфери його управління, з метою забезпечення надання головним спеціалістом незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником Плану діяльності з внутрішнього аудиту, сформованих головним спеціалістом на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Головного управління, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, Плану діяльності з внутрішнього аудиту, програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, планів заходів щодо врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процеси підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності головного спеціаліста, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним спеціалістом розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій головного спеціаліста;

включення головного спеціаліста до складу колегії Головного управління (у разі необхідності);

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання головним спеціалістом завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Головного управління, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає головний спеціаліст, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішніх аудиторів обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

## **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА**

Повноваження головного спеціаліста Головного управління визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст Головного управління проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у Плані діяльності з внутрішнього аудиту; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами та іншими активами; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Головного управління та державних підприємств, що належать до сфери його управління.

Головний спеціаліст здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Головного управління та державних підприємств, що належать до сфери його управління, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Внутрішні аудитори можуть приймати участь у проведенні комплексних планових внутрішніх аудитів за ініціативою Держгеокадастру, а також бути залученими до здійснення інших позапланових заходів.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних Головного управління та державних підприємств, що належать до сфери його управління, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу головний спеціаліст негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Головного управління (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть ініціювати залучення компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для надання допомоги у проведенні внутрішнього аудиту.

Внутрішні аудитори повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

За результатами кожного здійсненого аудиторського дослідження головний спеціаліст подає Керівника доповідну записку, що містить стислу інформацію про результати здійсненого внутрішнього аудиту, пропозиції щодо заходів, спрямованих на усунення виявлених порушень та недоліків, пропозиції стосовно покращення функціонування об'єкта аудиту в цілому та притягнення винних осіб до відповідальності згідно із законодавством.

За рішенням Керівника аудиторські звіти та/або інша інформація про результати здійснених внутрішніх аудитів може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Головного управління з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний спеціаліст у письмовій формі звітує Керівнику про результати діяльності. Звіт має містити інформацію про здійснені аудиторські дослідження, виявлені суттєві проблемні питання/недоліки, рекомендації за результатами внутрішніх аудитів, а також щодо оцінки якості внутрішнього аудиту, тощо.

Головний спеціаліст забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності підрозділу до Держгеокадастру, відповідно до вимог Порядку № 1001, та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

## ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Головному управлінні (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Головного управління з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «16» 01 2024 р. у м. Запоріжжі.

За ініціативою Керівника або головного спеціаліста Головного управління до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Керівника або головного спеціаліста нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб - сайті Головного управління.

### Підписи сторін

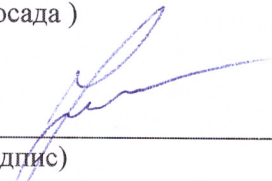
В. о. начальника Головного управління  
(посада керівника державного органу)

(підпис) 

Л.В.СІРА  
(прізвище, ім'я, по-батькові)

«16» 01 2024 р.

В.о. головного спеціаліста з внутрішнього аудиту  
(посада )

(підпис) 

Т.О.ІВАНЕНКО  
(прізвище, ім'я, по-батькові)

«16» 01 2024 р.