

ДЕКЛАРАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Головного управління Держгеокадастру у Запорізькій області

(найменування територіального органу Держгеокадастру)

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту начальник Головного управління Держгеокадастру у Запорізькій області та в.о. головного спеціаліста з внутрішнього аудиту (далі відповідно – Керівник та внутрішній аудитор) спільно заявляють про таке.

Ця Декларація визначає мету (місію) та цілі діяльності з внутрішнього аудиту, принципи організаційної і функціональної незалежності, основні повноваження, права та обов'язки головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Головного управління Держгеокадастру у Запорізькій області (далі – підрозділ внутрішнього аудиту), а також зобов'язання начальника Головного управління Держгеокадастру у Запорізькій області щодо забезпечення належних умов для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту.

Декларація укладається відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту та Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Держгеокадастрі та його територіальних органах.

1. Мета (місія) та цілі діяльності з внутрішнього аудиту

1.1. Метою (місією) діяльності з внутрішнього аудиту є сприяння Головному управлінню Держгеокадастру у Запорізькій області в досягненні визначених цілей шляхом надання незалежних і об'єктивних висновків, рекомендацій, консультацій та пропозицій, спрямованих на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, підвищення ефективності, результативності й економності діяльності.

1.2. Основними цілями діяльності з внутрішнього аудиту є:

- 1) оцінка ефективності та результативності системи управління, внутрішнього контролю й управління ризиками;
- 2) оцінка законності, ефективності, результативності та економності управління бюджетними коштами, державним майном та іншими ресурсами;
- 3) надання обґрунтованих аудиторських рекомендацій щодо усунення або зменшення ризиків, причин і першопричин виявлених проблем;
- 4) надання консультацій і пропозицій із питань удосконалення діяльності без прийняття внутрішніми аудиторами управлінських рішень;
- 5) сприяння посиленню управлінської відповідальності, підзвітності, доброчесності та спроможності відповідного органу досягати визначених цілей.

2. Принципи незалежності та професійної об'єктивності

2.1. Підрозділ внутрішнього аудиту є організаційно та функціонально незалежним від структурних підрозділів і посадових осіб, діяльність яких є об'єктом внутрішнього аудиту, та підпорядковується і звітує безпосередньо керівнику відповідного органу.

2.2. Начальник Головного управління Держгеокадастру у Запорізькій області та інші посадові особи не допускають втручання у визначення обсягу аудиторського

завдання, виконання аудиторських процедур, оцінку доказів, формування професійного судження, висновків, рекомендацій, консультацій і пропозицій, а також у повідомлення результатів внутрішнього аудиту.

2.3. На підрозділ внутрішнього аудиту та його працівників не покладаються функції, не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, зокрема відповідальність за організацію чи здійснення внутрішнього контролю, управління ризиками, бухгалтерського обліку, закупівель, управління майном або іншої операційної діяльності.

2.4. Внутрішні аудитори повідомляють про обставини, що можуть вплинути або сприйматися як такі, що впливають, на їх незалежність чи професійну об'єктивність, та не залучаються до виконання аудиторських завдань за наявності неврегульованого конфлікту інтересів або іншої загрози об'єктивності.

3. Основні повноваження та права підрозділу внутрішнього аудиту

3.1. Підрозділ внутрішнього аудиту відповідно до законодавства та внутрішніх документів:

- 1) здійснює ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту;
- 2) виконує аудиторські завдання з проведення аудиторських досліджень та здійснення аудиторського консультування;
- 3) формує аудиторські спостереження, висновки та рекомендації, надає консультації і пропозиції;
- 4) здійснює моніторинг урахування аудиторських рекомендацій і результатів їх упровадження;
- 5) звітує про результати діяльності з внутрішнього аудиту, стан незалежності, ресурсне забезпечення та виконання плану;
- 6) забезпечує функціонування програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3.2. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту мають право в установленому законодавством порядку:

- 1) на повний, своєчасний і безперешкодний доступ до активів, документів, інформації, інформаційних систем, реєстрів і баз даних, необхідних для виконання аудиторських завдань, у тому числі до інформації з обмеженим доступом;
- 2) отримувати від посадових осіб документи, інформацію, пояснення та інші матеріали, необхідні для виконання покладених завдань;
- 3) проводити опитування, анкетування, інтерв'ю, огляди, обстеження та інші аудиторські процедури;
- 4) ініціювати залучення фахівців та експертів, а також отримання консультацій із питань, що потребують спеціальних знань;
- 5) брати участь у нарадах, засіданнях та інших заходах із питань, що стосуються внутрішнього аудиту, без прийняття управлінської відповідальності;
- 6) безпосередньо повідомляти керівнику відповідного органу та аудиторському комітету (у разі його утворення) про обмеження незалежності, ресурсів, доступу або обсягу внутрішнього аудиту.

4. Обов'язки підрозділу внутрішнього аудиту

4.1. Підрозділ внутрішнього аудиту та його працівники зобов'язані:

- 1) дотримуватися законодавства, Стандартів внутрішнього аудиту, цього Порядку та принципів професійної доброчесності;

2) забезпечувати незалежність, об'єктивність, належну професійну ретельність і конфіденційність;

3) виконувати аудиторські завдання на підставі достатніх, надійних, доречних і корисних аудиторських доказів;

4) своєчасно та об'єктивно повідомляти результати аудиторських завдань і діяльності з внутрішнього аудиту;

5) документувати виконану роботу в обсязі, достатньому для підтвердження сформованих висновків, рекомендацій, консультацій і пропозицій;

6) забезпечувати збереження документів та інформації, отриманих під час здійснення внутрішнього аудиту, і не допускати їх неправомірного використання чи розголошення;

7) невідкладно письмово інформувати керівника відповідного органу та аудиторський комітет (у разі його утворення) про втручання, обмеження або інші обставини, що перешкоджають належному виконанню повноважень.

5. Зобов'язання керівника відповідного органу

5.1. Керівник відповідного органу забезпечує:

1) організаційну і функціональну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту та його безпосереднє підпорядкування і звітування керівнику;

2) недопущення неправомірного втручання у планування, виконання аудиторських завдань, формування висновків і повідомлення результатів;

3) достатню чисельність працівників, фінансові, матеріально-технічні та інформаційні ресурси, необхідні для виконання завдань;

4) безперешкодний доступ працівників підрозділу до активів, документів, інформації, систем, реєстрів, баз даних і посадових осіб;

5) розгляд результатів аудиторських завдань, прийняття рішень щодо аудиторських рекомендацій і контроль за розробленням та виконанням планів заходів;

6) розгляд інформації про обмеження незалежності, ресурсів, доступу або обсягу внутрішнього аудиту та вжиття необхідних заходів;

7) створення умов для професійного розвитку внутрішніх аудиторів, проходження ними навчання та сертифікації;

8) комунікацію керівника підрозділу внутрішнього аудиту з аудиторським комітетом у разі його утворення.

6. Взаємодія, підзвітність та якість

6.1. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту має право на пряме та необмежене професійне спілкування з керівником відповідного органу з усіх питань діяльності з внутрішнього аудиту.

6.2. Підрозділ внутрішнього аудиту звітує керівнику відповідного органу про виконання плану, суттєві результати аудиторських завдань, стан упровадження рекомендацій, обмеження незалежності та ресурсів, а також результати реалізації програми забезпечення та підвищення якості.

6.3. Відповідальність за організацію системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, прийняття управлінських рішень і впровадження аудиторських рекомендацій несуть керівники та відповідальні за діяльність особи. Діяльність із внутрішнього аудиту не звільняє їх від такої відповідальності.

7. Строк дії та внесення змін

7.1. Ця Декларація набирає чинності з дня її підписання та діє до підписання нової декларації або внесення до неї змін у встановленому порядку.

7.2. У разі призначення нового керівника відповідного органу та/або керівника підрозділу внутрішнього аудиту чи спеціаліста з внутрішнього аудиту декларація підписується протягом одного місяця з дня такого призначення.

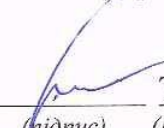
7.3. Зміни до цієї Декларації вносяться у випадках і порядку, визначених Порядком № 1001, та оформлюються шляхом підписання нової редакції або окремого документа про внесення змін.

8. Підписи сторін

**Начальник Головного управління
Держгеокадастру у Запорізькій області**


(підпис) Людмила СІРА
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
15 09 2026 року

**В.о. головного спеціаліста з
внутрішнього аудиту**

(посада)

(підпис) Тетяна ІВАНЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
15 09 2026 року