

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказ Держгеокадастру
від _____ № _____

**Положення про Відділ внутрішнього аудиту
Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру**

I. Загальні положення

1. Відділ внутрішнього аудиту (далі – Відділ) є самостійним структурним підрозділом Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр) та підпорядковується безпосередньо Голові Держгеокадастру (далі – Голова).

2. Відділ у своїй діяльності керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Законом України «Про державну службу» та іншими законами України, актами Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Міністерства аграрної політики та продовольства України, Положенням про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 15 (далі – Положення № 15), Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 (далі – Порядок № 1001). Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), наказами Держгеокадастру, іншими нормативно-правовими актами, а також цим Положенням.

3. Мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Відділу зазначаються у Декларації внутрішнього аудиту, яка підписується Головою та начальником Відділу в установленому законодавством порядку.

4. Права, обов'язки і відповідальність працівників Відділу визначаються Законом України «Про державну службу», Порядком № 1001, Стандартами, Положенням № 15, цим Положенням, посадовими інструкціями і Правилами внутрішнього службового розпорядку.

Працівники Відділу призначаються на посаду та звільняються з посади в установленому законодавством порядку.

5. Відділ координує діяльність підрозділів внутрішнього аудиту/спеціалістів з внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру на всіх етапах діяльності з внутрішнього аудиту.

6. Положення про Відділ затверджується Головою Держгеокадастру.

II. Основні завдання і функції Відділу

1. Основним завданням Відділу є надання Голові Держгеокадастру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

удосконалення системи управління у Держгеокадастрі та його територіальних органах;

запобігання фактів незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Держгеокадастру, його структурних підрозділів, територіальних органах Держгеокадастру та державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

2. Відділ відповідно до покладених на нього завдань проводить оцінку щодо:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;

ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

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 Держгеокадастру, його структурних підрозділів, територіальних органів Держгеокадастру та державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

3. Планує, організовує та здійснює внутрішні аудити (планові та позапланові) за напрямками діяльності структурних підрозділів, територіальних органів Держгеокадастру та державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також здійснює моніторинг результатів впровадження аудиторських рекомендацій відповідно до вимог Стандартів.

Подає Голові аудиторські звіти, висновки і рекомендації, складені за результатами внутрішніх аудитів для прийняття відповідних управлінських рішень.

4. Письмово інформує Голову у разі виявлення під час проведення внутрішнього аудиту фактів шахрайства, корупційних діянь або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, зокрема тих, які призвели до втрат чи збитків та/або які мають ознаки злочину, щодо подальшого інформування правоохоронних органів або передання їм матеріалів внутрішнього аудиту.

5. Здійснює методологічне забезпечення діяльності з внутрішнього аудиту шляхом розроблення внутрішніх нормативних документів з питань внутрішнього аудиту в системі Держгеокадастру та підтримання їх актуальності відповідно до вимог чинного законодавства і методичних рекомендацій Міністерства фінансів України.

6. Звітує Голові та Міністерству фінансів України про результати діяльності Відділу відповідно до вимог Порядку № 1001 та Стандартів.

7. Надає допомогу структурним підрозділам Держгеокадастру у запровадженні внутрішнього контролю, управлінської підзвітності та діяльності з управління ризиками у Держгеокадастрі.

8. За дорученням Голови виконує інші функції з питань, що належать до компетенції Відділу.

9. Відділу забороняється брати участь у розробленні та впровадженні заходів (процедур) внутрішнього контролю, безпосередньо впливати на їх розроблення та впровадження.

10. Письмово інформує Голову Держгеокадастру про виникнення обставин, які перешкоджають виконанню Відділом його обов'язків, втручання у діяльність Відділу посадових або інших осіб Держгеокадастру.

11. Бере участь у проведенні нарад, семінарів та навчань з питань компетенції Відділу.

12. Координує та контролює діяльність територіальних органів Держгеокадастру у ході реалізації функцій, що належать до компетенції Відділу.

III. Права Відділу

1. Відділ має право:

розробляти внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту у системі Держгеокадастру;

використовувати при плануванні внутрішніх аудитів результати діяльності з управління ризиками, що здійснюється у системі Держгеокадастру, та/або власне судження про ризики в діяльності Держгеокадастру, його структурних підрозділах, територіальних органах Держгеокадастру та державних підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру, після консультацій, проведених із їх керівництвом та посадовими особами, які безпосередньо відповідають за функції, процеси, що охоплюються внутрішнім аудитом;

на повний та безперешкодний доступ до активів, документів, інформації загального користування, яка є в розпорядженні Держгеокадастру, його структурних підрозділах, територіальних органах Держгеокадастру та державних підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з урахуванням інформації з обмеженим доступом, яка надається в установленому законодавством порядку, що необхідна для виконання завдань, покладених на Відділ, а також інформаційних баз, засобів зв'язку та комунікацій, інші технічні та інформаційні засоби;

у ході здійснення діяльності з внутрішнього аудиту проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників Держгеокадастру, його структурних

підрозділів, територіальних органів Держгеокадастру та державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, за їх згодою;

готувати запити й одержувати від структурних підрозділів Держгеокадастру, територіальних органів Держгеокадастру та державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, державних органів та органів місцевого самоврядування, інших юридичних та фізичних осіб незалежно від форм власності інформацію, документи та матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту;

визначати цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

ініціювати перед Головою залучення до здійснення внутрішнього аудиту експертів, фахівців інших державних органів, підприємств, установ та організацій за письмовою згодою їх керівників;

залучати до складу аудиторської групи для здійснення внутрішнього аудиту працівників підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру за рішенням Голови;

у разі потреби, зокрема, для здійснення комплексного внутрішнього аудиту щодо двох і більше об'єктів внутрішнього аудиту одночасно, до складу аудиторської групи включати спеціалістів інших структурних підрозділів Держгеокадастру, спеціалістів державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, за письмовою згодою керівників відповідних структурних підрозділів та підприємств, у тому числі направляти їх для здійснення внутрішнього аудиту в інші адміністративно-територіальні одиниці (області, райони та міста);

у разі надходження звернень від органів державної влади, правоохоронних органів, за дорученням Голови, надавати інформацію про результати проведеного внутрішнього аудиту Держгеокадастром з дотриманням вимог законів України: «Про доступ до публічної інформації», «Про інформацію», «Про захист персональних даних» та внутрішніх документів;

має інші права відповідно до законодавства.

IV. Начальник Відділу

1. Відділ очолює начальник Відділу, який призначається на посаду та звільняється з посади Головою в порядку, визначеному законодавством України.

2. На посаду начальника Відділу призначається особа, яка вільно володіє державною мовою та якій присвоєно ступінь вищої освіти не нижче магістра, з досвідом роботи на посадах державної служби категорій «Б» чи «В» або служби в органах місцевого самоврядування, або досвідом роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше двох років.

3. Начальник Відділу:

здійснює керівництво діяльністю Відділу, планує та організовує його роботу;

забезпечує підписання разом із Головою Держгеокадастру декларації внутрішнього аудиту, в якій зазначається мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Відділу. У разі призначення нового керівника

Держгеокадастру або начальника Відділу декларація внутрішнього аудиту підписується протягом місяця з дня такого призначення. За ініціативи Голови Держгеокадастру або начальника Відділу вносяться зміни до декларації внутрішнього аудиту;

забезпечує подання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на розгляд і затвердження Голові Держгеокадастру не пізніше початку наступного планового періоду;

забезпечує своєчасне та якісне виконання покладених на Відділ завдань і функцій, планування, організацію та проведення на належному рівні заходів внутрішнього аудиту;

забезпечує подання Голові Держгеокадастру аудиторських звітів та рекомендації;

забезпечує проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів;

забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності Відділу;

забезпечує здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та інформування Голови Держгеокадастру про її результати;

здійснює щорічне складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, її підписання та подання на затвердження Голові Держгеокадастру, забезпечення її виконання;

здійснює заходи щодо врахування рекомендацій, наданих Міністерством фінансів України за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

розподіляє обов'язки між працівниками Відділу і здійснює контроль за їх виконанням;

вносить в установленому порядку пропозиції Голові Держгеокадастру щодо своєчасного заміщення вакантних посад у Відділі, призначення на посади, звільнення з посад та переміщення працівників Відділу, їх заохочення та притягнення до дисциплінарної відповідальності за вчинення дисциплінарного проступку, сприяє підвищенню кваліфікації працівників Відділу;

очолює або бере участь в проведенні заходів внутрішнього аудиту діяльності структурних підрозділів та територіальних органів Держгеокадастру, підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

несе персональну відповідальність за зміст звітів, за результатами внутрішніх аудитів структурного підрозділу Держгеокадастру, його територіального органу, в яких бере безпосередню участь, та тих, які проводять працівники Відділу, зокрема, за якість та обґрунтованість висновків, викладених в аудиторських звітах;

здійснює оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Відділу;

забезпечує розроблення проектів положення про Відділ та посадових інструкцій працівників Відділу;

забезпечує захист інформації з обмеженим доступом працівниками Відділу відповідно до законодавства;

здійснює контроль за веденням діловодства у Відділі, збереженням документів; перевіряє на дотримання вимог законодавства та візує проекти документів, підготовлених працівниками Відділу, які подаються на розгляд керівництву Держгеокадастру;

забезпечує дотримання працівниками Відділу правил внутрішнього службового розпорядку, антикорупційного законодавства та законодавства України з питань державної служби;

не допускає вчинків, несумісних зі статусом державного службовця; виявляє високий рівень культури, професіоналізм, витримку і тактовність, повагу до громадян, керівництва та інших державних службовців; дбайливо ставиться до державного майна та інших публічних ресурсів;

повинен дотримуватися принципів державної служби та правил етичної поведінки; постійно підвищувати рівень своєї професійної компетентності та удосконалювати організацію службової діяльності.

4. Начальник відділу має право:

на повний та безперешкодний доступ до документів, інформації та баз даних, які стосуються завдань Відділу, з урахуванням інформації з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

у ході здійснення діяльності з внутрішнього аудиту проводити анкетування, опитування, інтерв'ювання працівників Держгеокадастру та його територіальних органів, підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, за їх згодою;

ініціювати перед Головою Держгеокадастру:

– залучення до здійснення внутрішнього аудиту експертів, фахівців інших державних органів, підприємств, установ та організацій за письмовою згодою їх керівників;

– залучення до складу аудиторської групи, для здійснення внутрішнього аудиту, працівників підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру;

– залучення за потреби, зокрема для здійснення комплексного внутрішнього аудиту щодо двох і більше об'єктів внутрішнього аудиту, одночасно до складу аудиторської групи спеціалістів інших структурних підрозділів Держгеокадастру, спеціалістів державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, за письмовою згодою керівників відповідних структурних підрозділів та підприємств, у тому числі направляти їх для здійснення внутрішнього аудиту в інші адміністративно-територіальні одиниці (області, райони, міста);

– визначати цілі, обсяг та методи аудиту, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

– за дорученням Голови Держгеокадастру представляти інтереси Держгеокадастру в межах компетенції Відділу в судових, правоохоронних, інших органах державної влади, на підприємствах, в установах та організаціях;

– одержувати від структурних підрозділів та територіальних органів Держгеокадастру, підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру,

їх службових осіб статистичні та оперативні дані, звіти, пояснення та інші документи, необхідні для виконання покладених на Відділ завдань і функцій. Повідомляти керівництво Держгеокадастру про всі випадки обмеження діяльності працівників Відділу;

– надавати Голові Держгеокадастру пропозиції щодо вдосконалення роботи Відділу та Держгеокадастру;

– у межах повноважень давати працівникам Відділу доручення, які є обов'язковими для виконання;

– здійснювати інші заходи в межах повноважень Відділу;

– на належні для роботи умови служби та їх матеріально-технічне забезпечення;

5. У разі відсутності начальника Відділу його функції виконує заступник начальника Відділу або інша особа, визначена наказом Голови.

V. Взаємодія Відділу

Відділ у своїй діяльності взаємодіє зі структурними підрозділами Держгеокадастру та державними підприємствами, що належать до сфери його управління, міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади та правоохоронними органами з питань, віднесених до його компетенції.

VI. Інші питання

1. Працівники Відділу повинні знати і дотримуватися Конституції України, Законів України «Про державну службу», «Про запобігання корупції», Порядку № 1001, Стандартів, Порядку здійснення внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших нормативно-правових актів.

2. Працівники Відділу несуть відповідальність за:

неналежне виконання покладених на них посадовими інструкціями службових обов'язків;

недотримання Правил поведінки державного службовця, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, Правил внутрішнього трудового розпорядку.

3. Держгеокадастр створює умови для якісної роботи і систематичного підвищення рівня професійної компетентності працівників Відділу, забезпечує їх належними для роботи умовами, відповідно обладнаними місцями зберігання службових документів.

4. Покладання на Відділ обов'язків, не передбачених цим Положенням, і таких, що не стосуються питань державної служби та здійснення внутрішніх аудитів, не допускається.