



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ
Держгеокадастр

НАКАЗ

Київ

21.12.2023

№ 418

Про затвердження Інструкції з організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру

Відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001», Положення про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 р. № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 р. № 1302),

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Інструкцію з організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Інструкція), що додається.

2. Керівникам самостійних структурних підрозділів Держгеокадастру, територіальних органів Держгеокадастру, державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, під час організації та здійснення внутрішнього контролю забезпечити виконання цієї Інструкції.

3. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Держгеокадастру від 27.12.2018 № 259 «Про основні засади здійснення внутрішнього контролю у Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру».

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В. о. Голови

Дмитро МАКАРЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держгеокадастру

21.12.2023 № 418

ІНСТРУКЦІЯ
з організації та здійснення внутрішнього контролю
в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру

1. Загальні положення

1.1. Інструкція з організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Інструкція) визначає організаційно-правові засади організації та здійснення внутрішнього контролю в апараті Держгеокадастру, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

Інструкція базується на системі формалізованих та задокументованих правил і контрольних процедур, чіткому визначенні й закріпленні функцій та відповідальності, які визначаються Положенням про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 р. № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 р. № 1302) (далі – Положення про Держгеокадастр), положеннями про структурні підрозділи апарату Держгеокадастру, положеннями про територіальні органи Держгеокадастру та статутами державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, посадовими інструкціями державних службовців та інших працівників Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

1.2. Терміни, що використовуються в Інструкції, вживаються у значеннях, наведених у Бюджетному кодексі України, Основних засадах здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062, Методичних рекомендаціях з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995.

В Інструкції наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:

операції – окремі частини процесу, що здійснюються у визначеній послідовності під час виконання завдань і функцій суб'єктами внутрішнього контролю;

процес – завершена з точки зору хронологічної і логічної черговості послідовність операцій, необхідних для виконання визначених Положенням про Держгеокадастр завдань і функцій;

Перелік ідентифікованих ризиків – документ, що включає опис ідентифікованих ризиків, їх оцінку та інформацію про наявні залишкові ризики;

об'єкти внутрішнього контролю – процеси, операції, регламенти, структура та розподіл обов'язків, правила та принципи управління людськими ресурсами, спрямовані на забезпечення виконання суб'єктами внутрішнього контролю завдань і функцій та досягнення встановлених мети (місії), стратегічних та інших цілей, планів і вимог щодо діяльності в цілому;

суб'єкти внутрішнього контролю – самостійні структурні підрозділи апарату Держгеокадастру, його територіальні органи та їх структурні підрозділи, підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління Держгеокадастру, та їх структурні підрозділи;

функції – це напрями діяльності Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, визначені законодавством України, що виконуються на постійній основі.

1.3. Внутрішній контроль у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, ґрунтується на принципах:

безперервності – політики, правила та заходи, спрямовані на досягнення визначеної мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи, мінімізацію впливу ризиків, застосовуються постійно для своєчасного реагування на зміни, які стосуються діяльності Держгеокадастру;

об'єктивності – прийняття управлінських рішень на підставі повної та достовірної інформації, що ґрунтується на документальних та фактичних даних і виключає вплив суб'єктивних факторів;

делегування повноважень – розподіл повноважень та чітке визначення обов'язків керівництва та працівників Держгеокадастру, надання їм відповідних прав та ресурсів, необхідних для виконання посадових обов'язків;

відповідальності – керівництво та працівники Держгеокадастру несуть відповідальність за свої рішення, дії та виконання завдань у межах посадових обов'язків;

превентивності – своєчасне здійснення заходів контролю для запобігання виникненню відхилень від встановлених норм;

розмежування внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту – внутрішній аудит здійснюється для оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в установі, надання рекомендацій щодо її поліпшення без безпосереднього здійснення заходів з організації внутрішнього контролю, управління ризиками і прийняття управлінських рішень про управління фінансовими та іншими ресурсами;

відкритості— запровадження механізмів зворотного зв'язку та забезпечення необхідного ступеня прозорості під час проведення оцінки системи внутрішнього контролю.

1.4. Внутрішній контроль складається з таких взаємопов'язаних компонентів, які стосуються всіх підрозділів і процесів у Держгеокадастрі:

- внутрішнє середовище (середовище контролю);
- управління ризиками (у тому числі ідентифікація та оцінка ризиків);
- заходи контролю;
- інформація та комунікація;
- моніторинг.

1.5. Організація та здійснення внутрішнього контролю в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, забезпечується шляхом:

- видання / затвердження керівництвом Держгеокадастру в апараті Держгеокадастру, керівництвом територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, в межах компетенції внутрішніх організаційно-розпорядчих документів (наказів, доручень, посадових інструкцій тощо), спрямованих на належне функціонування внутрішнього середовища, забезпечення здійснення діяльності управління ризиками, вжиття заходів контролю, налагодження комунікації та обміну інформацією в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, та здійснення моніторингу тощо;

- виконання планів, функцій та завдань керівниками самостійних структурних підрозділів апарату Держгеокадастру та працівниками апарату Держгеокадастру, керівниками його територіальних органів, керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, у межах компетенції, відповідно до актів законодавства та цієї Інструкції інформування керівництва про ризики, що виникають у ході виконання покладених на них завдань і функцій, вжиття відповідних заходів контролю та моніторингу, обміну інформацією тощо;

- запровадження чітких систем (порядків) планування діяльності, контролю за їх виконанням та звітування про виконання планів, завдань і функцій, оцінки досягнутих результатів та за необхідності своєчасного коригування планів діяльності;

- оцінки функціонування системи внутрішнього контролю підрозділом внутрішнього аудиту апарату Держгеокадастру / спеціалістами з внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру в межах компетенції, визначених законодавством, надаючи Голові Держгеокадастру / керівникам територіальних органів Держгеокадастру об'єктивні і незалежні висновки щодо її удосконалення.

1.6. У внутрішніх організаційно-розпорядчих документах суб'єкта внутрішнього контролю можуть встановлюватися інші вимоги внутрішнього контролю до його організації та здійснення з урахуванням особливостей діяльності відповідного суб'єкта внутрішнього контролю.

1.7. Повноваження керівників та працівників Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру:

Голова Держгеокадастру організовує та забезпечує ефективне функціонування системи внутрішнього контролю в апараті Держгеокадастру в межах компетенції, встановлених Положенням;

перший заступник Голови, заступники Голови, керівники самостійних структурних підрозділів апарату Держгеокадастру, керівники його територіальних органів, керівники підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, у межах компетенції організовують та забезпечують функціонування внутрішнього контролю відповідно до принципів, визначених пунктом 1.3 розділу 1 цієї Інструкції;

керівники суб'єктів внутрішнього контролю визначають особу, відповідальну за своєчасну підготовку, складання та подання документів з організації внутрішнього контролю;

працівники виконують покладені на них завдання з внутрішнього контролю відповідно до актів законодавства та затверджених посадових інструкцій.

2. Внутрішнє середовище

2.1. Внутрішнє середовище складається із суб'єктів та об'єктів внутрішнього контролю.

Складовими внутрішнього середовища є, зокрема:

організаційна структура (організаційно-розпорядчі документи про затвердження структури суб'єкта внутрішнього контролю, положення про структурні підрозділи, посадові інструкції працівників, розподіл обов'язків між Головою Держгеокадастру, його першим заступником та заступниками, розподіл обов'язків між керівництвом територіальних органів Держгеокадастру, розподіл обов'язків між керівництвом на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру);

порядність та етичні цінності, запроваджені в середовищі контролю;

стиль управління керівництва;

політика управління людськими ресурсами;

визначення повноважень, відповідальності та підзвітності керівників і працівників (перелік усіх закріплених завдань, функцій та їх відповідальних виконавців (співвиконавців));

відповідальність і контроль Голови Держгеокадастру за дотриманням законодавства, фінансово-бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур;

визначення та опис процесів (процеси внутрішнього контролю за всіма напрямками діяльності та з інших питань залежно від покладених завдань і функцій із зазначенням здійснюваних процесів та операцій, а також нормативно-правових актів, що використовуються під час виконання таких завдань і функцій);

складання та подання звітності про результати діяльності системи внутрішнього контролю.

2.2. Організаційні та функціональні засади внутрішнього середовища в апараті Держгеокадастру, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, ґрунтуються на затверджених внутрішніх документах, які встановлюють організаційну структуру Держгеокадастру (розподіл обов'язків між керівництвом Держгеокадастру, положення про суб'єкти внутрішнього контролю, посадові інструкції працівників тощо), роботу з персоналом, документообіг, облікову політику тощо.

Суб'єкти внутрішнього контролю в апараті Держгеокадастру, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, складають Опис внутрішнього середовища суб'єкта внутрішнього контролю Держгеокадастру (додаток 1).

2.3. Опис внутрішнього середовища включає перелік завдань, функцій та їх відповідальних виконавців (співвиконавців), перелік актів законодавства та організаційно-розпорядчих документів, які визначають порядок виконання завдань, реалізації функцій.

В описі також зазначається розподіл обов'язків щодо виконання кожного завдання, реалізації функцій і процесів між структурними підрозділами суб'єкта внутрішнього контролю.

Опис внутрішнього середовища періодично переглядається щодо актуальності, у разі необхідності вносяться зміни.

Підставами для внесення змін є:

прийняття нових та/або внесення змін до актів законодавства, організаційно-розпорядчих документів, які регулюють діяльність суб'єкта внутрішнього контролю;

визначення нових цілей, завдань і функцій; зміна організаційної структури тощо.

2.4. Під час організації внутрішнього контролю керівники суб'єктів внутрішнього контролю в межах компетенції зобов'язані забезпечити:

розроблення організаційно-розпорядчих документів, іншої управлінської документації та перегляд їх на предмет актуальності;

складання опису внутрішнього середовища;

здійснення діяльності з управління ризиками;
 здійснення заходів контролю;
 здійснення моніторингу (аналізу) операційної діяльності;
 співпрацю/взаємодію, інформаційний та комунікаційний обмін між суб'єктами внутрішнього контролю Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, та заінтересованими сторонами;
 іншу діяльність у межах компетенції очолюваного ними суб'єкта внутрішнього контролю.

3. Управління ризиками

3.1. Управління ризиками – це діяльність керівництва та працівників Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з ідентифікації ризиків, проведення їх оцінки, визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін.

Процес управління ризиками має вертикальну структуру та здійснюється з урахуванням спроможності суб'єкта внутрішнього контролю реагувати на відповідні ризики у межах компетенції.

3.2. Ідентифікація ризиків передбачає класифікацію ризиків за категоріями та видами.

За категоріями ризики поділяють на:

зовнішні – ризики, ймовірність виникнення яких не пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю завдань і функцій. До них належать нормативно-правові, операційно-технологічні, програмно-технічні та фінансово-господарські ризики;

внутрішні – ризики, ймовірність виникнення яких безпосередньо пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю покладених на них завдань і функцій. До них належать нормативно-правові, операційно-технологічні, програмно-технічні, кадрові, корупційні та фінансово-господарські ризики.

Нормативно-правові ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана з відсутністю, суперечністю або нечіткою регламентацією виконання операцій у відповідних нормативно-правових актах.

Операційно-технологічні ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана з порушенням порядку виконання операцій, зокрема термінів та формату подання документів, розподілу обов'язків із виконання операцій тощо.

Програмно-технічні ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана з відсутністю прикладного програмного забезпечення або змін до нього відповідно до чинної нормативно-правової бази, з неналежною роботою або відсутністю необхідних технічних засобів тощо.

Кадрові ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана з неналежною професійною підготовкою працівників апарату Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, та/або неналежним виконанням ними посадових обов'язків тощо.

Корупційні ризики – це ймовірність того, що відбудуться події корупційних правопорушень чи правопорушень, пов'язаних із корупцією, які негативно вплинуть на досягнення Держгеокадастром визначених цілей та завдань.

Фінансово-господарські ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із фінансово-господарською діяльністю апарату Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, в межах компетенції, зокрема неналежним ресурсним, матеріальним забезпеченням тощо.

Ідентифікація ризиків може здійснюватися із застосуванням методів визначення ризиків на рівні апарату Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру (метод «згори донизу»), та на рівні конкретних операцій/ділянок роботи (метод «знизу догори»).

Визначення ризиків за методом «згори донизу» здійснюється з метою визначення вразливих до ризиків сфер діяльності, окремих функцій та завдань у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

Визначення ризиків на рівні конкретних операцій/ділянок роботи за методом «знизу догори» здійснюється у кожному структурному підрозділі апарату Держгеокадастру, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, у ході виконання ними завдань і функцій, та пов'язаних з ними ризиків.

У Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, можливе одночасне використання різних методів визначення ризиків.

3.3. Оцінка ризиків – це визначення ступеня ризиків суб'єктом внутрішнього контролю за критеріями ймовірності виникнення ризиків та їх впливу на спроможність суб'єктів внутрішнього контролю виконувати завдання і функції для досягнення ними мети (місії) та стратегічних цілей Держгеокадастру.

Оцінка ризиків за критеріями ймовірності їх виникнення та впливом на здатність суб'єктів внутрішнього контролю реалізувати визначені операційні цілі для досягнення стратегічних цілей Держгеокадастру здійснюється відповідно до Матриці оцінки ризиків (додаток 4).

Відповідно до критеріїв ймовірності виникнення і суттєвості їх впливу ризикам присвоюються значення «низький», «середній», «високий» та «дуже високий».

3.3.1. За ймовірністю виникнення ризику оцінюють за такими критеріями:

дуже низької ймовірності виникнення (ризиків, виникнення яких може відбутися рідко / майже неможливо, з вірогідністю 0–20 %);

невеликої ймовірності виникнення (ризиків, ймовірність виникнення яких віддалена, з вірогідністю 21–40 %);

середньої ймовірності виникнення (ризиків, щодо яких існує ймовірність виникнення у майбутньому, можуть виникати рідко, але випадки виникнення вже були, з вірогідністю 41–60 %);

можливої ймовірності виникнення (існує ймовірність виникнення ризику протягом одного-двох років з вірогідністю 61–80 %);

частої/очікуваної ймовірності виникнення (наразі існує ймовірність виникнення або очікується з вірогідністю 81–100 %).

3.3.2. За впливом на спроможність суб'єктів внутрішнього контролю реалізувати визначені операційні цілі для досягнення стратегічних цілей Держгеокадастру ризиків оцінюються за такими критеріями:

низького рівня впливу (ризиків, вплив яких призводить до обмеженого або мінімального зниження спроможності, що може заважати продовженню виконання завдань і функцій за одним напрямом діяльності, при цьому можливе швидке відновлення у роботі);

середнього рівня впливу (ризиків, вплив яких призводить до суттєвого зниження/втрати спроможності, що може заважати продовженню виконання завдань і функцій за одним/декількома напрямками діяльності, при цьому можливе швидке відновлення у роботі);

високого рівня впливу (ризиків, вплив яких призводить до значного зниження/втрати спроможності, що може заважати продовженню виконання завдань і функцій за двома і більше напрямками діяльності; можливе повільне відновлення у роботі);

дуже високого рівня впливу (ризиків, вплив яких призводить до відсутності можливості продовжувати виконувати завдання і функції, суттєвий збій за напрямками діяльності).

Кінцевим результатом стане визначення для кожного ризику числового значення ймовірності та рівня впливу.

3.4. Визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики полягає у прийнятті рішення керівниками всіх рівнів Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, щодо зменшення, прийняття, розділення чи уникнення ризику.

Зменшення ризику означає вжиття заходів, які сприяють зменшенню або повному усуненню ймовірності виникнення ризиків та/або їх впливу. Включає низку операційних рішень, що приймаються щоденно.

Прийняття ризику означає, що жодних дій щодо нього не робитиметься. Такі рішення приймаються, якщо за результатами оцінки ризику видно, що його вплив на діяльність буде мінімальним; витрати на заходи контролю будуть надто високими; не мають засобів впливу щодо запобігання настанню негативним подіям.

Розділення (передача) ризику означає зменшення ймовірності або впливу ризику шляхом поділу цього ризику з іншими зацікавленими сторонами або перенесення частини ризику.

Уникнення ризику означає призупинення (припинення) діяльності (функції, процесу, операції), що призводить до підвищення ризику (вирішення питання доцільності нового методу надання послуг, питання продовження певного проекту).

Рішення щодо реагування на ризики приймаються разом із визначенням допустимого рівня ризику, який суб'єкти внутрішнього контролю в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, в межах компетенції можуть прийняти без вжиття заходів контролю. Визначення допустимого рівня ризику є суб'єктивним процесом, важливим аспектом управління ризиками.

Під час прийняття рішення щодо способу реагування на ризик керівництво всіх рівнів у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, має звертати увагу на:

- а) оцінку ймовірності та впливу ризику;
- б) витрати, пов'язані з реагуванням на ризик, порівняно з отриманою вигодою від його зменшення;
- в) чи не створює обраний спосіб реагування на ризик додаткових ризиків.

З огляду на результати оцінки ризиків керівництво всіх рівнів у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, приймає рішення в межах компетенції, у якій формі реагувати на ризики.

3.5. Процес управління ризиками має вертикальну структуру та здійснюється з урахуванням такого розподілу ризиків між суб'єктами внутрішнього контролю:

ризик, який відповідно до матриці оцінки ризиків оцінено в числових значеннях від 1 до 4, є «низьким» та на цьому рівні вважається прийнятним;

ризик, який оцінено в числових значеннях 5, 6, 8, 9, є «середнім», що потребує прийняття рішень та/або вжиття заходів контролю на рівні керівників відповідних самостійних структурних підрозділів суб'єктів внутрішнього контролю в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

ризик, який оцінено в числових значеннях 10, 12, є «високим», що потребує прийняття рішень та/або вжиття заходів контролю на рівні керівників відповідних самостійних структурних підрозділів суб'єктів внутрішнього контролю в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах

та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

ризик, який оцінено в числових значеннях 15, 16, 20, є «дуже високим» і потребує прийняття рішень та/або вжиття заходів контролю виключно на рівні Голови Держгеокадастру або за його рішенням, на рівні Першого заступника та заступників Голови Держгеокадастру.

3.6. Суб'єкти внутрішнього контролю запроваджують та підтримують заходи внутрішнього контролю, які забезпечать прийнятний рівень ризиків.

Ідентифікація і оцінка ризиків здійснюються самостійними структурними підрозділами Держгеокадастру, його територіальними органами, підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління Держгеокадастру. Узагальнення ідентифікованих і оцінених ризиків здійснюється відповідальними особами у кожному самостійному структурному підрозділі, які визначені внутрішнім розпорядчим документом Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

З метою розроблення (координації) заходів з оптимізації внутрішнього контролю в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, загального обговорення та узгодження оцінки ризиків, узагальнення ризиків та заходів щодо їх усунення, узагальнення інформації та підготовки відповідних документів створюється робоча група з організації та здійснення внутрішнього контролю в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру (далі – Робоча група). Особлива увага приділяється ризикам червоної зони, узагальненню високих ризиків та заходам щодо їх усунення.

Робоча група розглядає ризики, що оцінені самостійними структурними підрозділами апарату Держгеокадастру як «дуже високі», та формує План управління ризиками Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (додаток 7).

План управління ризиками Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру затверджується Головою Держгеокадастру не пізніше 31 грудня поточного року на наступний рік.

Управління іншими ризиками, які не внесені до цього Плану, здійснюється керівниками самостійних структурних підрозділів апарату Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

3.7. Внесення змін до Переліку ідентифікованих ризиків у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, і Плану управління ризиками Держгеокадастру на відповідний рік здійснюється у разі перегляду ризиків за результатами моніторингу внутрішнього контролю, управлінської інформації

та звітних документів щодо досягнення встановлених результатів.

По завершенні контрольних заходів, внутрішніх аудитів та наданих за їх результатами рекомендацій та пропозицій керівництву Держгеокадастру Робочою групою аналізуються слабкі місця внутрішнього контролю, здійснюється перегляд неефективних заходів контролю, складаються плани усунення недоліків, вносяться зміни до Переліку ризиків і Плану управління ризиками, уточнюється План моніторингу внутрішнього контролю суб'єкта внутрішнього контролю Держгеокадастру (додаток 8).

3.8. Під час перегляду ризиків для виявлення нових і таких, що зазнали змін, зважають на:

надані керівництву Держгеокадастру структурним підрозділом внутрішнього аудиту висновки та рекомендації щодо функціонування системи внутрішнього контролю;

зміни в нормативно-правовому середовищі;

зміни внутрішніх та зовнішніх умов функціонування Держгеокадастру;

зміни відповідно до нових або переглянутих завдань діяльності Держгеокадастру або неефективності заходів контролю;

рекомендації щодо усунення виявлених недоліків.

Перегляд ризиків у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, здійснюється щорічно.

3.9. Документування способів управління ризиками здійснюється через складання реєстрів, таблиць, матриць ризиків, визначених для конкретних функцій і завдань, із зазначенням заходів контролю, відповідальних виконавців, строків та індикаторів виконання таких заходів.

4. Заходи контролю

4.1. Заходи контролю – це сукупність запроваджених у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, управлінських дій, які здійснюються керівниками всіх рівнів та працівниками Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з метою впливу на ризики для досягнення мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності в цілому.

4.2. Заходи контролю поділяють за часом здійснення, характером контрольних дій, повнотою охоплення, способами перевірки та періодичністю.

4.2.1. За часом здійснення заходи контролю поділяють на:

попередні – призначені для запобігання відхиленням, помилкам і зловживанням, які виконуються до фактичного початку процесу (операції) та

спрямовані на обмеження можливості виникнення ризику;

поточні – призначені для своєчасного виявлення і негайного відвернення чи усунення відхилень, помилок і зловживань під час виконання операцій;

подальші – призначені для виявлення і усунення (коригування) відхилень, помилок і зловживань (небажаних результатів) після завершення процесу (операції, процедури).

4.2.2. За характером контрольних дій заходи контролю поділяють на:

превентивні – передують прийняттю управлінського рішення, спрямовані на обмеження можливостей виникнення ризику, помилок, відхилень, інших небажаних наслідків (наприклад, процедури візування, затвердження, встановлення обмеженого доступу до інформації, паролі та ідентифікація при користуванні автоматизованими системами тощо);

директивні – впливають на дії працівників для забезпечення досягнення конкретного результату, що забезпечується чітким розподілом обов'язків;

виявляючі – перевіряють результати після виконання управлінського рішення, операції чи виникнення події, у тому числі виявляють відхилення чи небажані наслідки, наприклад, шляхом інвентаризації;

коригуючі – призначені для усунення відхилень чи небажаних результатів, спрямовані на зменшення ризиків помилок і втрат, що досягається, наприклад, захистом приміщень від несанкціонованого доступу до активів, санкціонуванням доступу до інформаційних систем.

4.2.3. За повнотою охоплення заходи контролю поділяють на:

суцільні – охоплюють весь обсяг операцій (або операцій одного типу);

вибіркові – під час яких перевіряють окремі операції.

4.2.4. За способами перевірки заходи контролю поділяють на:

документальні – засновані на перевірці документів та бухгалтерських записів;

фактичні – здійснюються шляхом вимірювання, зважування, перерахунку та інших аналогічних процедур з метою виявлення дійсного стану справ.

4.2.5. За періодичністю заходи контролю поділяють на:

постійні – здійснюються безперервно;

періодичні – здійснюються через певні проміжки часу;

раптові – строки початку і проведення яких не повинні попередньо бути відомі зацікавленим особам.

4.3. Заходи контролю щодо виконання всіх функцій і завдань Держгеокадастру, що включають відповідні правила, процеси, операції, здійснюються на всіх рівнях діяльності Держгеокадастру, його територіальних органів, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

До типових заходів і процедур контролю належать:

авторизація та підтвердження операцій шляхом отримання дозволу

відповідальних осіб на їх виконання через процедуру візування, погодження та затвердження документів;

розподіл обов'язків між працівниками, а також їх зміна у разі потреби, що зменшує ризик помилок, втрат та протиправних дій;

контроль за доступом до матеріальних і нематеріальних ресурсів та облікових записів тощо, а також закріплення відповідальності за збереження і використання ресурсів, що зменшує ризик їх втрати чи неправильного використання;

контроль за достовірністю проведених операцій, перевірка процесів та операцій до та після їх проведення, звірка облікових даних із фактичними;

оцінка загальних результатів діяльності Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, його окремих функцій та завдань шляхом їх оцінювання на предмет ефективності, результативності, відповідності нормативно-правовим актам, внутрішнім організаційним документам здійснення процесів (операцій, процедур), правилам та процедурам, встановленим у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

забезпечення захисту інформаційних, електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем;

систематичний перегляд роботи кожного працівника в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

5. Інформація та комунікація

5.1. Інформаційний та комунікаційний обмін – це система збору, документування, передачі інформації, користування нею керівництвом, працівниками Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, яка має гарантувати керівникам усіх рівнів наявність інформації необхідної для прийняття рішень із виконання покладених на них завдань і функцій (досягнення визначених результатів, цілей).

Для забезпечення отримання інформації необхідно, щоб усі операції, важливі події та процедури контролю були повно, своєчасно та достовірно задокументовані. Якщо інформація є необхідною для прийняття рішень керівництвом Держгеокадастру, відповідні операції та події повинні бути зафіксовані, оброблені та оперативно передані після їх настання.

Комунікація (процес обміну інформацією) повинна відбуватися за усіма напрямками діяльності Держгеокадастру, через структурні підрозділи та доводитись до всіх працівників у межах компетенції. Комунікація повинна здійснюватися

як від керівництва Держгеокадастру до працівників, так і в зворотному напрямку, а також між усіма структурними підрозділами, посадовими особами апарату Держгеокадастру і зовнішніми зацікавленими сторонами у ході виконання завдань, функцій та процесів.

Система інформаційного та комунікаційного обміну передбачає надання повної, своєчасної та достовірної інформації:

керівникам усіх рівнів Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, щодо виконання завдань і функцій, ідентифікації та оцінки ризиків, стану реалізації заходів контролю та моніторингу, впровадження їх результатів, впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів та обов'язкових вимог контрольних заходів зовнішніх контролюючих органів для прийняття відповідних управлінських рішень;

працівникам апарату Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, для належного забезпечення реалізації завдань і функцій.

5.2. Систему інформаційного та комунікаційного обміну в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, формують порядки обміну інформацією, що містять: процедури, форми, обсяги, терміни, перелік надавачів та отримувачів інформації; графіки документообігу; графіки складання і подання звітності; схеми інформаційних потоків; електронні інформаційно-аналітичні системи тощо.

Налагодження в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, інформаційного та комунікаційного обміну сприятиме ефективному виконанню завдань і функцій, що забезпечить досягнення визначеної (мети) місії та стратегічних цілей.

6. Моніторинг

6.1. Моніторинг у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, здійснюється шляхом постійного відстеження та періодичної оцінки стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів.

6.2. Заходи моніторингу – це діяльність, що здійснюється суб'єктами внутрішнього контролю, з оцінки якості функціонування та відстеження результатів впровадження заходів контролю.

Для впровадження належного рівня моніторингу керівництво Держгеокадастру та керівники самостійних структурних підрозділів апарату Держгеокадастру, керівники його територіальних органів, підприємств, установ та

організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, визначають:
ключові заходи контролю, які підлягають моніторингу;
процедури моніторингу, які потрібно застосувати;
періодичність застосування заходів моніторингу.

6.2.1. Постійний моніторинг проводиться під час щоденної/поточної діяльності Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, та передбачає управлінські, наглядові та інші дії керівництва Держгеокадастру всіх рівнів і працівників Держгеокадастру, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, у ході виконання ними своїх функціональних обов'язків з метою визначення та коригування можливих відхилень у заходах контролю.

6.2.2. Періодична оцінка передбачає проведення оцінювання стану виконання окремих завдань і функцій здійснюється для більш об'єктивного аналізу результативності системи внутрішнього контролю.

6.2.3. Моніторинг проводиться відповідно до Плану моніторингу внутрішнього контролю суб'єкта внутрішнього контролю Держгеокадастру (додаток 8).

6.3. За результатами проведення моніторингу здійснюється інформування керівництва Держгеокадастру щодо можливих недоліків у системі внутрішнього контролю та/або окремих його елементів.

6.4. Запроваджений у Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, моніторинг повинен забезпечувати виявлення (у разі наявності) та оцінку відхилень у функціонуванні системи внутрішнього контролю та/або окремих його елементів та вжиття дієвих заходів для усунення таких відхилень.

6.5. Моніторинг за функціонуванням внутрішнього контролю в Держгеокадастрі, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, здійснюється відповідальними за діяльність у межах компетенції.

7. Документування та звітування під час забезпечення/вдосконалення внутрішнього контролю

7.1. Самостійні структурні підрозділи Держгеокадастру щороку подають керівникові Робочої групи:

до 01 грудня – підписані керівником відповідного самостійного структурного підрозділу Перелік ідентифікованих ризиків суб'єкта внутрішнього контролю Держгеокадастру (додаток 2.1) та План з реалізації заходів контролю суб'єкта внутрішнього контролю (додаток 3.1);

до 10 січня року, наступного за звітним, – Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю суб'єкта внутрішнього контролю (додаток 5), Звіт про стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю (додаток 6), Інформацію про виконання Плану моніторингу внутрішнього контролю суб'єкта внутрішнього контролю за звітний рік (додаток 8.1);

7.2. Робоча група:

здійснює роз'яснювальну роботу з питань організації внутрішнього контролю (зокрема, стосовно організації діяльності управління ризиками);

узагальнює інформацію, зазначену у переліках ідентифікованих ризиків, отриманих від самостійних структурних підрозділів апарату Держгеокадастру, та формує Зведений перелік ідентифікованих ризиків у Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру (додаток 2);

систематизує отримані від самостійних структурних підрозділів Держгеокадастру плани з реалізації заходів контролю, формує Зведений план з реалізації заходів контролю в Держгеокадастрі (додаток 3) та подає його Голові Держгеокадастру на затвердження;

систематизує та узагальнює отриману Інформацію про виконання плану з реалізації заходів контролю суб'єкта внутрішнього контролю за звітний рік (додаток 5), надає зведену інформацію разом зі звітами про стан функціонування системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах апарату Держгеокадастру, його територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держгеокадастру, на розгляд Голові Держгеокадастру;

до 31 грудня звітного року формує та подає на затвердження Голові Держгеокадастру План управління ризиками в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру на наступний рік (додаток 7);

з урахуванням звітів суб'єктів внутрішнього контролю Держгеокадастру формує і подає на підпис Голові Держгеокадастру Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю в Держгеокадастрі у розрізі елементів внутрішнього контролю за формою, визначеною наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2019 № 160, та у термін до 01 лютого року, наступного за звітним, надсилає до Мінфіну.

7.3. За потреби до Плану з реалізації заходів контролю можуть бути внесені зміни. Внесення змін до цього Плану проводиться в порядку їх затвердження з обов'язковим наданням обґрунтування.

7.4. Контроль за виконанням Зведеного плану з реалізації заходів контролю, а також його перегляд здійснює керівництво Держгеокадастру в межах компетенції.

7.5. Керівники територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держгеокадастру, самостійно приймають рішення щодо порядку та термінів документування та щорічного звітування перед ними підпорядкованих їм суб'єктів внутрішнього контролю.

7.6. Суб'єктами внутрішнього контролю за результатами розгляду Звіту про стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю в межах компетенції приймаються рішення щодо управління ризиками.

ОПИС
внутрішнього середовища (найменування суб'єкта внутрішнього контролю)
Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру

I. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА				
№ з/п	Назва самостійного структурного підрозділу	Штатна чисельність самостійного структурного підрозділу	Завдання, покладені на самостійний структурний підрозділ	
1				
II. ФУНКЦІЇ				
№ з/п	Назва сектору/відділу/ управління у складі самостійного структурного підрозділу	Акти законодавства, організаційно-розпорядчі документи, що регулюють виконання завдання, реалізацію функцій, регламенти тощо	Відповідальний виконавець (сектор/відділ)	
1				
III. ПРОЦЕСИ				
№ з/п	Назва сектору/відділу/ управління у складі самостійного структурного підрозділу	Здійснюваний процес у межах виконання покладених функцій	Нормативно-правова база, яка використовувалась під час здійснення функцій та відповідних процесів, покладених на структурний підрозділ	Відповідальний виконавець (сектор/відділ)
1				

Керівник суб'єкта внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 2
до Інструкції

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держгеокадастру

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

_____ 20__ р.

Зведений перелік ідентифікованих ризиків у Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру

№ з/п	Назва ризику	Структурний підрозділ	Загальна оцінка ідентифікованих ризиків відповідно до матриці оцінки ризиків			Залишковий ризик (його оцінка)	Примітки
			Оцінка ймовірності ризику	Оцінка впливу ризику	Загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Назва функції:							
Назва процесу:							
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							

Додаток 2.1
до Інструкції

Перелік ідентифікованих ризиків (назва суб'єкта внутрішнього контролю)
Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру

№ з/п	Назва ризику	Загальна оцінка ідентифікованих ризиків відповідно до матриці оцінки ризиків			Залишковий ризик (його оцінка)	Примітки
		Оцінка ймовірності ризика	Оцінка впливу ризика	Загальна оцінка ризика за ймовірністю та впливом		
1	2	3	4	5	6	7
Назва функції:						
Назва процесу:						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

Керівник суб'єкта внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 3
до Інструкції

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держгеокадастру

(підпис) (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

_____ 20__ р.

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН
з реалізації заходів контролю в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру
на 20__ рік

Назва ризику	Назва заходу контролю	Відповідальні виконавці	Термін виконання заходу	Очікувані результати від впровадження заходів контролю (операційна ціль**)
1	2	3	4	5
Назва функції*				
Назва процесу*				
Назва ризику (ризиків)				

* Наводиться назва функції та процесу, в межах яких запроваджуються заходи контролю для удосконалення внутрішнього контролю в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру.

** Визначаються за принципами, встановленими пунктом 3 Інструкції.

ПЛАН
з реалізації заходів контролю

(найменування суб'єкта внутрішнього контролю)
на 20__ рік

Назва ризику	Назва заходу контролю	Відповідальні виконавці	Термін виконання заходу	Очікувані результати від впровадження заходів контролю (операційна ціль**)
1	2	3	4	5
Назва функції*				
Назва процесу*				
Назва ризику (ризиків)				

Відповідальна особа з питань
внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Керівник суб'єкта
внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

* Наводиться назва функції та процесу, в межах яких запроваджуються заходи контролю для удосконалення внутрішнього контролю в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру.

** Визначаються за принципами, встановленими пунктом 3 Інструкції.

Матриця оцінки ризиків

Рівень (бал)			ЙМОВІРНІСТЬ				
			Рідко/майже не можливо	Малоймовірно	Середня	Можливо	Часто/ очікується
			1	2	3	4	5
ВПЛИВ	Низький	1	Низький (а) (1) 1* (1x1)	Низький (а) (2) 2* (1x2)	Низький (а) (3) 3* (1x3)	Низький (а) (4) 4* (1x4)	Середній (я) (5) 5* (1x5)
	Середній	2	Низький (а) (2) 2* (2x1)	Низький (а) (4) 4* (2x2)	Середній (я) (6) 6* (2x3)	Середній (я) (8) 8* (2x4)	Високий (а) (10) 10* (2x5)
	Високий	3	Низький (а) (3) 3* (3x1)	Середній (я) (6) 6* (3x2)	Середній (я) (9) 9* (3x3)	Високий (а) (12) 12* (3x4)	Дуже високий (а) (15) 15* (3x5)
	Дуже високий	4	Низький (а) (4) 4* (4x1)	Середній (я) (8) 8* (4x2)	Високий (а) (12) 12* (4x3)	Дуже високий (а) (16) 16* (4x4)	Дуже високий (а) (20) 20* (4x5)

* Сумарне числове значення (добуток).

**Інформація про виконання
Плану з реалізації заходів контролю**

(назва суб'єкта внутрішнього контролю)

на 20__ рік

Назва ризику	Назва запровадженого заходу контролю	Відповідальні виконавці	Наявність випадків настання ризику (так/ні)	Причини, що призвели до виникнення випадків настання ризику
1	2	3	4	5
Назва функції				
Назва процесу				
Назва ризику (ризиків)				

Керівник суб'єкта
внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

ЗВІТ
про стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю
(належний рівень)

у _____
(структурний підрозділ апарату Держгеокадастру, територіальний орган, підприємство, установа та організація,
що належить до сфери управління Держгеокадастру)

Внутрішній контроль організовано відповідно до вимог внутрішніх документів та забезпечує виконання функцій і завдань.

Заходи внутрішнього контролю є ефективними і не мають будь-яких суттєвих недоліків, відповідають вимогам законодавства та внутрішніх нормативних документів.

Належний рівень внутрішнього контролю забезпечувався шляхом виконання працівниками функцій, процесів та операцій у межах компетенції та відповідальності, визначених посадовими інструкціями, затвердженими у встановленому порядку, запровадження дієвої системи внутрішнього контролю, розроблення адміністративних регламентів за основними функціями та їх виконання, ефективного використання ресурсів, прозорою системою закупівель, ідентифікацією, оцінкою та управління ризиками. Перелік розроблених адміністративних регламентів зазначено в описі внутрішнього середовища (додаток 1), план з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів (далі – План заходів), затверджений керівником від _____ 20__ р.

Висновок зроблено за результатами виконання Плану заходів.

Зазначене підтверджено відсутністю недоліків під час виконання основних функцій і завдань, відсутністю втрат майна та ресурсів, результатами зовнішніх (внутрішніх) перевірок/аудитів та наданими позитивними висновками. Крім того, ключові показники ефективності відповідають визначеним оптимальним значенням.

Перевірки та аудиторські заходи у діяльності суттєвих недоліків не виявили.

№ з/п	Назва заходу та назва органу, що його здійснював	Висновок за результатами заходу та дії, вжиті керівником

Діяльність _____ у наступному бюджетному році буде направлено на удосконалення/покращення системи внутрішнього контролю та усунення недоліків відповідно до Плану заходів з усунення недоліків і за такими напрямками:

№ з/п	Напрями діяльності, на які будуть спрямовані заходи щодо покращення внутрішнього контролю

Керівник суб'єкта
внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

ЗВІТ про стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю (достатній рівень)

у _____
(структурний підрозділ апарату Держгеокадастру, територіальний орган, підприємство, установа та організація,
що належить до сфери управління Держгеокадастру)

Внутрішній контроль організовано відповідно до вимог внутрішніх документів та в цілому забезпечує виконання функцій та завдань.

Заходи внутрішнього контролю в цілому є ефективними, водночас трапляються окремі недоліки, які впливають на виконання функцій та завдань:

№ з/п	Назва функції (завдання)	Недоліки, які впливають на виконання функції (завдання)

Це підтверджується недоліками, виявленими під час виконання плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.

Зазначене стало можливим у зв'язку із [зазначається перелік обґрунтованих причин (наприклад, недостатній рівень виконання працівниками своїх посадових обов'язків, недостатня робота з ідентифікації, оцінки ризиків та визначення способів реагування на них, не розроблення адміністративних регламентів за іншими функціями тощо)].

Перелік розроблених адміністративних регламентів зазначено в описі внутрішнього середовища (додаток 1), план з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів затверджений керівником від _____ 20__ р.

Перевірки та аудиторські заходи у діяльності виявили такі недоліки:

№ з/п	Назва заходу та назва органу, що його здійснював	Недолік (висновок) за результатами заходу

За результатами аналізу та оцінки стану функціонування системи внутрішнього контролю було складено План заходів з усунення недоліків, що додається.

Діяльність у наступному бюджетному році буде спрямовано на удосконалення / покращення внутрішнього контролю та усунення недоліків відповідно до Плану заходів з усунення недоліків за такими напрямками:

№ з/п	Напрями діяльності, на які будуть спрямовані заходи щодо покращення внутрішнього контролю

Додаток: План заходів з усунення недоліків на _____ арк.

Керівник суб'єкта
внутрішнього контролю

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

ЗВІТ

про стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю (неналежний рівень)

у _____

(структурний підрозділ апарату Держгеокадастру, територіальний орган, підприємство, установа та організація, що належить до сфери управління Держгеокадастру)

Організація внутрішнього контролю *свідчить про обмежену гарантію системи, відсутність позитивних результатів від функціонування існуючої системи внутрішнього контролю.*

Це підтверджується суттєвими недоліками в багатьох процесах, значною кількістю порушень законодавства, виявленими під час виконання плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.

Виявлені недоліки впливають на такі функції та завдання:

№ з/п	Назва функції (завдання)	Недоліки, які впливають на виконання функції (завдання)

Зазначене стало можливе у зв'язку із [зазначається перелік обґрунтованих причин (наприклад, недостатній рівень кваліфікації працівників, недостатня робота з ідентифікації, оцінки ризиків та визначення способів реагування на них, відсутність достатньої кількості розроблених адміністративних регламентів, невисокою якістю їх розробки та виконання тощо)].

Перелік розроблених адміністративних регламентів зазначено в описі внутрішнього середовища (додаток 1), план з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів затверджений керівником від _____ 20__ р.

№ з/п	Назва заходу та назва органу, що його здійснював	Недолік (висновок) за результатами заходу

За результатами аналізу недоліків, зауважень та рекомендацій, виявлених під час перевірок і аудиторських заходів, оцінки функціонування внутрішнього контролю, було складено План заходів з усунення недоліків (додається) із зазначенням недоліків, які усунуто, та тих, робота над якими буде продовжена в наступному році.

Діяльність у наступному бюджетному році буде спрямовано на удосконалення/покращення системи внутрішнього контролю та усунення недоліків відповідно до Плану заходів з усунення недоліків за такими напрямками:

№ з/п	Напрями діяльності, на які будуть спрямовані заходи щодо покращення внутрішнього контролю

Додаток: План заходів з усунення недоліків на _____ арк.

Керівник суб'єкта
внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

ЗВІТ

про стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю (незадовільний рівень)

у _____
(структурний підрозділ апарату Держгеокадастру, територіальний орган, підприємство, установа та організація,
що належить до сфери управління Держгеокадастру)

Організація внутрішнього контролю *не містить позитивних результатів через значні недоліки виконання багатьох функцій, наявні системні порушення законодавства, результати контрольних заходів чи проведених внутрішніх аудитів засвідчили суттєві порушення.*

Це підтверджується недоліками, виявленими під час виконання плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.

Виявлені недоліки впливають на такі функції та завдання:

№ з/п	Назва функції (завдання)	Недоліки, які впливають на виконання функції (завдання)

Зазначене стало можливе у зв'язку із [зазначається перелік обґрунтованих причин (наприклад, недостатній рівень кваліфікації працівників, недостатня робота з ідентифікації, оцінки ризиків та визначення способів реагування на них, відсутність достатньої кількості розроблених адміністративних регламентів, невисокою якістю їх розробки та виконання тощо)].

Перелік розроблених адміністративних регламентів зазначено в описі внутрішнього середовища (додаток 1), план з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів затверджений керівником від _____ 20__ р.

№ з/п	Назва заходу та назва органу, що його здійснював	Недолік (висновок) за результатами заходу

За результатами аналізу недоліків, зауважень та рекомендацій, виявлених під час перевірок і аудиторських заходів, оцінки функціонування внутрішнього контролю, було складено План заходів з усунення недоліків (додається) із зазначенням недоліків, які усунуто, та тих, робота над якими буде продовжена в наступному році.

Діяльність у наступному бюджетному році буде спрямовано на удосконалення/покращення системи внутрішнього контролю та усунення недоліків відповідно до Плану заходів з усунення недоліків і за такими напрямками:

№ з/п	Напрями діяльності, на які будуть спрямовані заходи щодо покращення внутрішнього контролю

Додаток: План заходів з усунення недоліків на _____ арк.

Керівник суб'єкта
внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 7
до Інструкції

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держгеокадастру

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

_____ 20__ р.

ПЛАН
управління ризиками в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру
на 20__ рік

Назва ризику	Назва заходу контролю	Відповідальні виконавці	Термін виконання заходу	Очікувані результати від впровадження заходів контролю (операційна ціль**)
1	2	3	4	5
Назва функції*				
Назва процесу*				
Назва ризику (ризиків)				

* Наводиться назва функції та процесу, в межах яких запроваджуються заходи контролю для удосконалення внутрішнього контролю в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру.

** Визначаються за принципами, встановленими пунктом 3 Інструкції.

ПЛАН
моніторингу внутрішнього контролю (найменування суб'єкта внутрішнього контролю)
Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру
на 20__ рік

I. Моніторинг відповідності та виконання заходів внутрішнього контролю

Показник	Дата проведення	Наявність регламенту на процес	Метод перевірки виконання контрольних процедур	Оцінка виконання контрольної процедури (ефективна, неефективна, дублююча, відсутня)	Результат проведеного моніторингу (стислий опис)	Надані рекомендації	Відмітка про усунення виявленого недоліку
1	2	3	4	5	6	7	8
Назва підрозділу							
Процес*							
Ризик, щодо якого здійснюється моніторинг							
Захід контролю: _____; особа, яка відповідає за його виконання:							
Захід контролю: _____; особа, яка відповідає за його виконання:							

* Назва процесу (додаток 1), за яким було ідентифіковано та оцінено ризики.

II. Моніторинг усунення порушень**

Назва контрольного (аудиторського) заходу	Дата завершення заходу	Пропозиція (рекомендація)	Грошовий вимір пропозиції (рекомендації), грн	Відпові дальний за вико- нання	Кінцевий термін вико- нання	Вжиті заходи				Відмітка про повне виконання
						I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

** Заповнюється за наявності порушень, виявлених у ході контрольних, аудиторських заходів.

Керівник суб'єкта
внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

ІНФОРМАЦІЯ
про виконання Плану моніторингу внутрішнього контролю

(назва суб'єкта внутрішнього контролю)
на 20__ рік

Назва (опис) ризику	Назва впровадженого заходу контролю та індикатори виконання заходу	Відповідальні виконавці (підрозділ, посадова особа)	Наявність випадків настання ризику (так/ні)	Використані ресурси для запобігання/усунення ризику	Причини, що призвели до настання ризику	Наслідки настання ризику
1	2	3	4	5	6	7
Назва функції: « _____ »						
<i>Назва процесу: « _____ »</i>						

Керівник суб'єкта внутрішнього контролю
(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)